



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**

TÍTULO:

PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERÍA LA 15 S.A. DE LA CIUDAD DE
MANTA

AUTOR: Victor Luis Reyes Arteaga

TUTOR: Ing. María Irasema Delgado Chávez, Mg.

**Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

Manta – Manabí – Ecuador

2025

 Uleam <small>UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ</small>	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas Contable y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría del estudiante Reyes Arteaga Víctor Luis, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del proyecto " PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERÍA LA 15 S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA"

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad de este, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 7 de agosto del 2025.

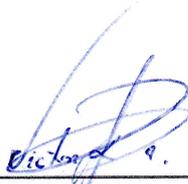
Lo certifico,



Mg. María Irasema Delgado Chávez
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Victor Luis Reyes Arteaga**, con cédula de identidad **131284033-1**, declaro que el presente trabajo de titulación: **“PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FERRETERÍA LA 15 S.A. DE LA CIUDAD DE MANTA”** cumple con los requerimientos que la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí y la Facultad de Contabilidad y Auditoría sugieren, cumpliéndose cada uno de los puntos expuestos y siendo meticuloso con la información presentada. A su vez, declaro que el contenido investigativo percibe el desarrollo y diseño original elaborado por la supervisión del tutor académico de investigación. La argumentación, el sustento de la investigación y los criterios vertidos, son originalidad de la autoría y es responsabilidad de la misma.



Victor Luis Reyes Arteaga

C.I.: 131284033-1

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (TRIBUNAL)

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Proyecto de Investigación, cuyo tema es: "Procesos Contables y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Ferretería La 15 S.A. de la ciudad de Manta".

Presentado por el Sr. Reyes Arteaga Víctor Luis; de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, constancia que el mencionado Proyecto de Investigación se encuentra aprobado.

Para constancia firman:

Mgs. Intriago Molina Valeria

Presidente del Tribunal

Mgs. Cedeño Choez Pedro Javier

Miembro del Tribunal

Mgs. Murillo Delgado Gabriel

Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dirigido a cada una de las personas quienes he conocido a través de este viaje y aquellas quienes han estado desde el comienzo, con una gratitud infinita a mis amados padres, quienes me han aconsejado de la mejor manera a través de toda mi vida, animándome a ser mejor e impulsarme a no solo alcanzar metas, sino superar las expectativas que poseo hacia el futuro.

A mis abuelos paternos y maternos, quienes siempre con una sonrisa me reciben en sus hogares, aquellos que para cada situación poseen una anécdota que contar, mismas que me han brindado una visión distinta de ciertos acontecimientos, sin las cuales no habría podido ser capaz de afrontar de la mejor forma ciertas adversidades, así como por la deliciosa comida que preparan con todo su amor y esfuerzo, no solo al yo del presente, sino aquel niño que siempre pedía más de un plato de comida.

De igual forma, a mis amigos que he formado dentro de la carrera, con quienes he interiorizado el valor de vivir cada momento apuntando hacia un resultado positivo con el fin de recordar todo evento sea positivo o negativo, se convierte en un grano de arena en el gran esquema de la vida, el cual me permite mejorar, así mismo como todas las risas, llantos, viajes y vivencias compartidas, por su cariño incondicional.

A mis amigos del colegio, pese a que el contacto se ha reducido por diversas circunstancias, el sentimiento de amistad mutua sigue vigente y más fuerte que nunca a través de conversaciones triviales, consejos y mensajes de apoyo que revitalizan nuestra energía, a mi mejor amiga que pese a estar en otro país sigue siendo una parte fundamental en mi crecimiento personal, así como aquella persona que me demostró la importancia de siempre observar nuestra luz interna pese a la oscuridad que nos llegase a rodear.

Y a todos mis familiares quienes con sus deseos me han hecho saber que sin importar que tan duro sea el camino, siempre seremos capaces de llegar a nuestra meta.

RECONOCIMIENTO

Agradezco a mis padres por los consejos y la comprensión brindada a través de la realización de mi trabajo de titulación, así como a mi abuelo el cual me ha recibido en su hogar para poseer momentos de silencio absoluto en donde la concentración fluía de forma amena.

Agradezco de la misma forma a mis amigos Carlos, Camila, Jostin y Wendy, quienes me acompañaron en todos los procesos posibles al tenderme la mano con palabras de aliento, risas, consejos y recomendaciones para seguir creciendo, no solo como profesional sino como persona y mantener mi moral en alto frente a todos los momentos difíciles que vivimos juntos.

A mi tutora, la Ing. María Irasema Delgado Chávez por cada una de las directrices recibidas dentro del trabajo de titulación en conjunto a la Ing. Paola Germania Castillo García, así como la calidad de enseñanza recibida a través de sus cátedras y el ejemplo idóneo de la superación y conocimiento dentro de nuestra rama.

Finalmente, a aquellos docentes que fueron el pilar fundamental para incentivar a ser un profesional ético, a partir de sus valores y prácticas, el ser estrictos, pero a la vez comprensivos, poseer conocimiento invaluable que resultan necesarios para llegar a nuestro punto actual, y crear el camino hacia metas futuras.

Contenido

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN (TRIBUNAL)	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
Resumen.....	X
Abstract.....	XI
Introducción	12
Capítulo I: Marco Teórico	14
1. Fundamentación teórica	14
1.1. Variable Independiente: Procesos Contables	14
1.1.2. Variable dependiente: Estados Financieros	18
1.2. Base legal	23
1.2.1. Sección NIIF para PyMES	24
1.2.2. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	25
Capítulo II: Diagnóstico O Estudio De Campo	26
2.1 Metodología	26
2.1.1. Modalidad de la investigación.....	26
2.1.1.1 Método inductivo	26
2.1.2. Tipos de investigación.....	26
2.2 Población y Muestra.....	27
2.2.1 Población	27
2.2.2 Muestra	28
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	29
2.3.1 Revisión Documental	29
2.3.2 Entrevista.....	29

2.3.3	Observación.....	30
2.4	Información de la empresa	30
2.4.1	Antecedente	30
2.4.2	Misión.....	30
2.4.3	Visión.....	30
2.4.4	Actividad principal	30
2.4.5	Organigrama	31
2.4.6	Ubicación Geográfica	31
2.5	Análisis e Interpretación de Resultados	31
2.5.1	Análisis General de entrevistas.....	31
2.5.2	Revisión Documental	32
Capítulo III: Propuesta		44
3.1	Título	44
3.2	Justificación.....	44
3.3	Objetivo General	44
3.3.1	Objetivos Específicos	45
3.4	Beneficiarios.....	45
3.5	Factibilidad.....	45
3.5.1	Factibilidad financiera	45
3.5.2	Factibilidad legal	45
3.5.3	Factibilidad humana	45
3.6	Desarrollo de la propuesta.....	46
Conclusiones		85
Recomendaciones		86
Bibliografía		87
Anexos		91

Índice de Figuras

Figura 1	16
Figura 2	18
Figura 3	19
Figura 4	20
Figura 5	21

Índice de Tablas

Tabla 1	29
Tabla 2	32
Tabla 3	34
Tabla 4	35
Tabla 5	37
Tabla 5	39
Tabla 6	40
Simbología	48

Índice de Diagramas

Flujograma Componente Caja	50
Flujograma Componente Bancos	52
Flujograma Componente Cuentas por Cobrar	54
Flujograma Componente Inventarios	56
Flujograma Componente Propiedad, Planta Equipo	58
Flujograma Componente Cuentas por Pagar	60
Flujograma Componente Compras	62
Flujograma Componente Ventas	64

Resumen

El presente trabajo de investigación se focalizó en analizar los procesos contables y cuál es su incidencia en los estados financieros de Ferretería la 15 S.A, teniendo como base el conjunto de actividades que implican los procesos contables y como estos afectan a la información presentada en los estados financieros, instrumento necesario para la posterior toma de decisiones de la empresa. El desarrollo del trabajo fue realizado a través de una investigación bibliográfica que proporcionó el marco teórico necesario para comprender la importancia de cada variable de investigación, este proceso fue de carácter documental, de campo y descriptivo, en los que la utilización del método deductivo e inductivo fueron necesarios para comprender cada uno de los elementos a estudiar. Siendo los principales métodos de recolección de información las entrevistas efectuadas a los principales colaboradores que aportan a la construcción de la información financiera, así como la revisión documental y observación del accionar diario de los empleados dentro de la empresa, con el fin de generar un análisis que permitió diagnosticar el estado actual de los procesos contables ejecutados dando como resultado una propuesta que brindará lineamientos contables a seguir por todos los colaboradores de la empresa para facilitar y asegurar la transparencia y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de Ferretería la 15 S.A.

Palabras clave: Procesos contables, estados financieros, información financiera.

Abstract

This research is focused on analyzing the accounting processes and their impact on "Ferretería la 15" S.A. financial statements, based on the set of activities that are involved in the accounting process and how they affect the presented information in the financial statements, a necessary tool for the subsequent decision-making into the company. The work development was based through bibliographic research that provided the necessary theoretical base to understand the value of each variable research. This was a documentary, field-based and descriptive process, requiring deductive and inductive methods to understand all the elements that were studied. The primary data collection methods were interviews with the key contributors of the financial information, as well as documentary view and the daily actions observation from the company employees. This analysis was intended to diagnose the current status of the accounting processes implemented. The expected outcome of this research was the development of a proposal that would provide accounting guidelines to be followed by all company employees to facilitate and ensure the transparency and reasonableness of the balances presented in "Ferretería la 15" S.A. financial statements.

Introducción

Los procesos contables son el conjunto sistemático de actividades por los cuales una empresa registra, clasifica y presenta cada una de sus transacciones realizadas a partir de sus operaciones diarias, constituyendo una base fundamental para la generación de información financiera transparente y confiable, por ende a través de la correcta ejecución de estos procesos garantiza coherencia en la información revelada dentro de los estados financieros, libros contables que muestran la situación económica de una organización, presentando los resultados de las operaciones efectuadas, logrando a partir de esto entender su desempeño.

En el mundo se estima que alrededor de 130 países han adoptado las NIIF, siendo Ecuador uno de estos países donde la normativa es adaptable a toda empresa, no obstante Olarte y Montoya (2017) indican que los procesos contables dispuestos por las normativas internacionales se ven afectados por las disposiciones legales impositivas, causando diferencias notables.

Es natural ver como surgen diversas empresas que buscan el crecimiento de sus actividades, por lo que la importancia de procesos contables sólidos aumenta, claro está es común observar cómo estos se rigen bajo el empirismo y la normativa interna vigente, dejando de lado los lineamientos establecidos por normativas internacionales estandarizadas.

En este contexto, Ferretería la 15 S.A. es una empresa ferretera con 12 años de vida jurídica en el mercado, posee como actividad principal la comercialización al por mayor y menor de material de ferretería para uso particular y profesional, no obstante, a través del tiempo han surgido inconvenientes respecto a irregularidades dentro del proceso contable, resultando en errores u omisiones en el registro de transacciones diarias, provocando un impacto negativo en la revelación de la información financiera, con base en la falta de lineamientos internos sólidos que permitan uniformizar el proceso contable

Por este motivo se plantea la siguiente problemática ¿cuál es la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa Ferretería la 15 S.A. de la ciudad de Manta?, en consecuencia se establece como objetivo de la investigación determinar cuál es la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa Ferretería la 15 S.A, a través de tareas científicas dirigidas a identificar conceptos esenciales para la interpretación y aplicación de normas contables, diagnosticar la situación actual de la

empresa respecto a la aplicación de procesos contables, y proponer el diseño de un manual de procesos contables en las áreas principales para asegurar la razonabilidad de saldos.

A raíz de esta situación, la presente investigación pretende indagar en los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Ferretería la 15 S.A., mediante el estudio de las variables para dar soporte a la fundamentación teórica, misma que a partir de la relación entre las variables presentadas, utilizando el método inductivo-deductivo, permitiendo conocer los matices de cada una desde sus conceptos básicos hasta sus aplicaciones dentro del campo analizado, facilitando la aplicación de herramientas de recolección de datos para obtener información primaria.

Por este motivo, la población del trabajo de investigación se compone por los trabajadores de Ferretería la 15 S.A. en donde a través de un muestreo no probabilístico se establece la muestra conformada por personal que posee incidencia directa en los procesos contables como el gerente, contador, jefe de ventas y el encargado del ingreso de mercadería.

Con base en lo descrito, se determina la elaboración de un manual de procesos contables que mejore la presentación de los estados financieros, acción posible gracias a la definición de los objetivos a alcanzar, dirigidos a la designación de responsabilidades y procedimientos para las áreas clave de la empresa como la gerencia, área contable, ventas y compras, además de diseñar políticas contables enmarcadas en las Normas Internacionales de Información Financiera sección para PyMES acompañado de la esquematización de diagramas de flujo sobre los principales procesos contables de la organización, creando bases sólidas para la generación de información contable.

Capítulo I: Marco Teórico

1. Fundamentación teórica

1.1. *Variable Independiente: Procesos Contables*

1.1.1. Procesos

Para poder generar sistemas que permitan la resolución de problemas y confrontación de incidencias, es necesario identificar las diversas actividades que realiza una organización, con el fin de correlacionarlas y crear acciones secuenciales, con base en lo expuesto, González et al. (2019) indican que un proceso incide en un conjunto de actividades sistemáticas que pretende convertir la entrada de recursos en resultados que atiendan a las necesidades iniciales.

En contraste, Mendoza y Moreira (2021) exponen que un proceso es el conjunto de acciones que contemplan la planificación de los objetivos y metas fijadas, la organización y distribución de las competencias dentro de cada área, la dirección de los involucrados en las actividades a ejecutar y el control de las actividades anteriormente planificadas, proponiendo un enfoque empresarial, aplicable a cada área de la organización.

1.1.1.1. Contabilidad

El seguimiento de las actividades económicas de una organización es necesario para la correcta medición de los recursos que la misma posee para seguir ejecutando sus procesos, por ende la contabilidad al ser un sistema que permite el registro de transacciones de una entidad, es obligación de la misma generar una base firme para el desarrollo de sus particularidades, de acuerdo con Hernandez et al. (2022) la contabilidad describe los recursos que posee una empresa, mediante el manejo de transacciones económicas para la toma de decisiones que afectan a elementos internos y externos en el mercado.

En adición, Barrantes y Manrique (2022) precisan que la contabilidad es la ciencia que identifica, mide y comunica la información financiera diaria para la toma de decisiones, aumentando la organización y distribución de la información generada, mediante procesos contables, que garanticen la fiabilidad de la información generada.

1.1.1.2. Procesos Contables

Sintetizando estos conceptos, podemos inferir que los procesos contables refieren a las diversas operaciones que la empresa registra dentro de un periodo específico, desde la apertura de los libros contables iniciales, hasta la preparación de los estados financieros, esto es conocido como el proceso contable, Barrantes y Manrique (2022) afirman que este ciclo

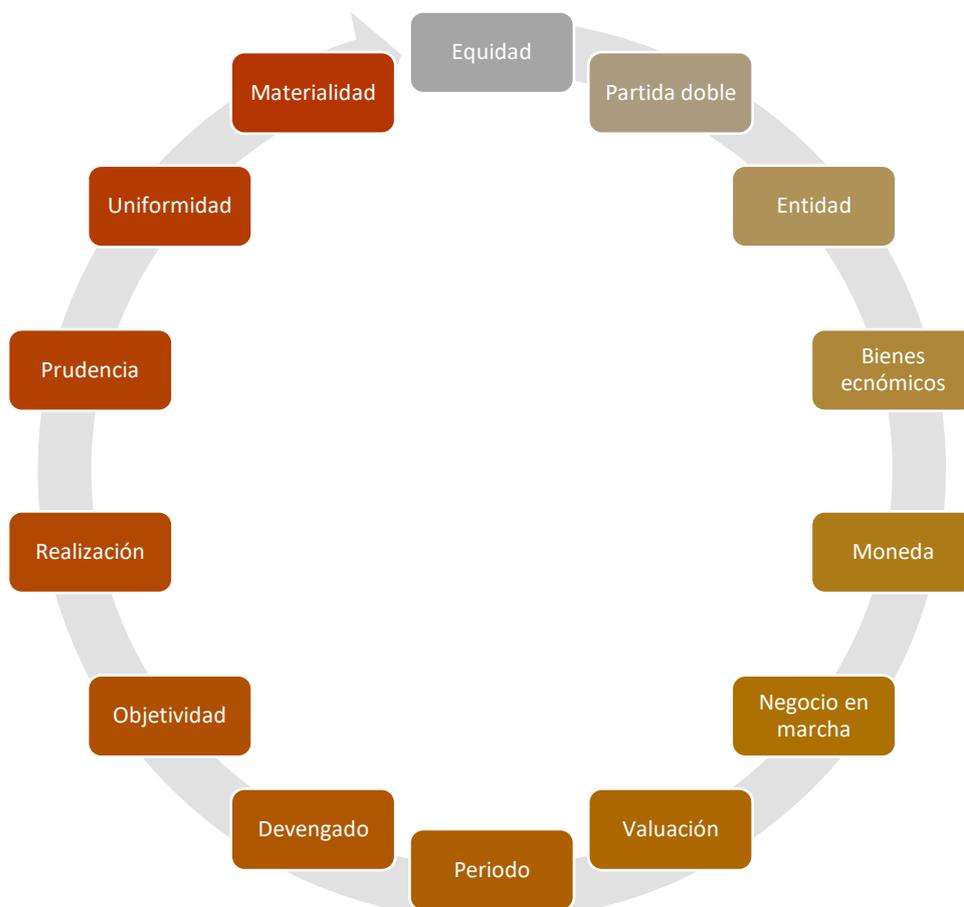
es el punto de referencia para el procesamiento de la información y operaciones financieras, constituyéndose como un proceso secuencial.

Adicionalmente, Montaguano y Muentes (2017) reiteran la importancia de los procesos contables mediante la necesidad y requerimiento de la evaluación del desempeño de la empresa, por medio de la presentación de estados financieros que contienen la información cuantitativa necesaria para la toma de decisiones, misma que se ve afectada por las actividades ejecutadas por los usuarios generadores de la misma, por ende, la gestión de la información requiere de un proceso contable correctamente definidas, desde políticas que favorezcan a la ejecución de las actividades diarias, hasta sistemas de control de las mismas.

Esta gestión posee relevancia con base en el conocimiento de los elementos que conforman la empresa, el orden y la clasificación de los procesos, que son la piedra angular de un sistema funcional, que pretende revelar fiel la realidad económica de la organización, así como brindar un contexto congruente a las partes interesadas para la mejor toma de decisiones, impulsando la rentabilidad esperada.

1.1.1.3. Principios Contables

Los principios contables hacen referencia a las normativas o pautas que deben de respetarse para proporcionar niveles de confianza en relación a la información presentada dentro de los estados financieros, misma información que debe ser trabajado bajo estos principios dentro de la ejecución del proceso contable, según lo especifica Barrantes y Manrique (2022), los principios de contabilidad generalmente aceptados definen, delimitan e identifican las bases éticas para la cuantificación de las actividades diarias y la presentación de información financiera.

Figura 1*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*

Nota: Principios de Contabilidad Generalmente aceptados

1.1.1.4. Componentes de un Proceso Contable

La generación de procesos contables idóneos para cada empresa, debe de contener distintos componentes que aseguren la eficacia del mismo en su diario uso, al ser actividades o etapas sistemáticas, deberán de convertir la información generada en libros contables que faciliten la toma de decisiones a las partes interesadas, considerando esto, Macías et al. (2019) indican que se constan de componentes como la recepción de información, clasificación, valuación y registro, repitiendo dicho ciclo de forma constante.

Por otra parte, Garra (2022) expresa una visión más práctica de los componentes necesarios para la ejecución de los procesos contables, incluyendo el registro de operaciones, agrupamiento de movimientos, clasificación, verificación, ajustes y correcciones oportunas, terminando con la preparación de los estados financieros.

De forma similar Elizalde (2019) indica que las diversas formas de abarcar el proceso contable recae en procesos que se entrelazan con los libros contables, en primer lugar generando el registro de transacciones en el libro diario, posterior a ello, la clasificación de las cuentas dentro del libro mayor para mejorar la posterior evaluación de cada rubro que haya intervenido dentro de un periodo, la revelación de información en los balances en donde se agrupan todos los rubros del libro mayor, totalizando los mismos y demostrando un respectivo equilibrio, además de registrar y cerrar ajustes en caso de poseer actividades comerciales que tiendan a cerrar al final de un periodo, para finalmente compilar la información dentro de los estados financieros.

Esta visión refuerza las acciones de medición y análisis de los hechos económicos de una entidad para la presentación de información suficiente y adecuada, una contabilidad que no posea estos componentes, desemboca en un proceso contable ineficiente, por lo que el análisis objetivo posterior a la generación de los estados financieros puede desembocar en la toma de decisiones desacertada al poseer información insuficiente e inexacta.

1.1.1.5. Etapas de un Proceso Contable

El proceso contable dentro de toda institución debe de ser sistemático, poseer un orden que permita brindar información a través de una serie de pasos mediante el correcto tratamiento de la información financiera, por ello, según lo indican Vallejo y Zirufó (2022) el proceso contable posee un flujo constante que se clasifica de la siguiente forma:

1.1.1.5.1. Apertura

La fase de apertura se relaciona con la apertura de la contabilidad de la organización en cuestión, sirviendo como el componente inicial de las actividades del giro del negocio, mediante la identificación de los bienes, derechos y obligaciones presentes, provenientes del proceso contable anterior, o de la creación de una sociedad.

1.1.1.5.2. Registro

Esta fase consiste en la identificación y registro de las actividades diarias que ejerce una organización, por ello, la emisión y recepción de la documentación de soporte es vital para sustentar mediante pruebas las operaciones de la misma, sirviendo como constancia de las actividades realizadas frente a entidades de control, así como componentes de alto interés para un correcto control interno de las operaciones, posteriormente, su registro requiere de un análisis previo para generar calidad en la información financiera.

1.1.1.5.3. Cierre

Con base en la finalización del proceso contable, se debe den de realizar acciones que permitan cerrar las distintas cuentas transitorias generadas dentro de la fase anterior, además de la elaboración de asientos de ajuste, esto para una correcta actualización de saldos, que resulte en la razonabilidad de la información presentada posterior a la emisión de estados financieros y demás informes.

1.1.2. Variable dependiente: Estados Financieros

1.1.2.1. Información Financiera

La información financiera es el resultado de la aplicación del proceso contable dentro de una organización, la misma puede definirse como un conglomerado de datos cuantitativos que son presentados bajo estándares dirigidos a homogenizar su interpretación, además, Marchesano y Scavone (2020) expresan que, a pesar de mostrar la realidad económica de un negocio, debe cumplir con dos parámetros esenciales, ser útil y confiable.

Al estar compuesta de información esencial, resultado de las operaciones ejecutadas de forma diaria, esta revela el comportamiento de los rubros a través del tiempo, desde su obtención, hasta su baja, por ende, debe cumplir requisitos mínimos que transmitan a los usuarios de esta, un nivel de confianza adecuado para la toma de decisiones, referentes a actividades de inversión, financiamiento y operación.

1.1.2.1.1. Usuarios de la Información Financiera

Figura 2

Usuarios de la Información Financiera

Propietarios	•Dueños de la organización, interesados en los resultados obtenidos.
Entidades Financieras	•Institución creada para la prestación de servicios financieros como asesoramiento, servicios de custodia, gestión de inversiones, etc.
Inversionistas	•Principal inyector de capital para la obtención de rendimientos económicos.
Entidades de Control	•Organismos Públicos que ejercen control sobre las entidades bajo su alcance, de ámbito tributario, financiero, legal, laboral, etc.

Nota: Figura resumen de Usuarios de la Información Financiera

1.1.2.2. Estados Financieros

Para la revelación de la información contable requerida para la toma de decisiones, se emiten informes contables, como lo son los estados financieros, con base en lo declarado por Castrellón Calderón et al. (2021) estos son aquellos documentos que resumen de manera efectiva la situación económica y financiera de una empresa, la generación de estos mismos, está dirigida a la satisfacción de las necesidades de los usuarios generales de esta, como lo pueden ser la junta directiva, futuros inversionistas, y las entidades de control.

Claro está, los procesos contables serán la fuente del conglomerado de todas las actividades económicas presentadas en los mismos, pudiendo generar criterios en relación al pasado, mismo que fue necesario para generar la información presente, dirigida a tomar acciones para el futuro, por ello, la cantidad de estados financieros a revelar va acorde a la importancia de identificar y destacar aspectos relevantes.

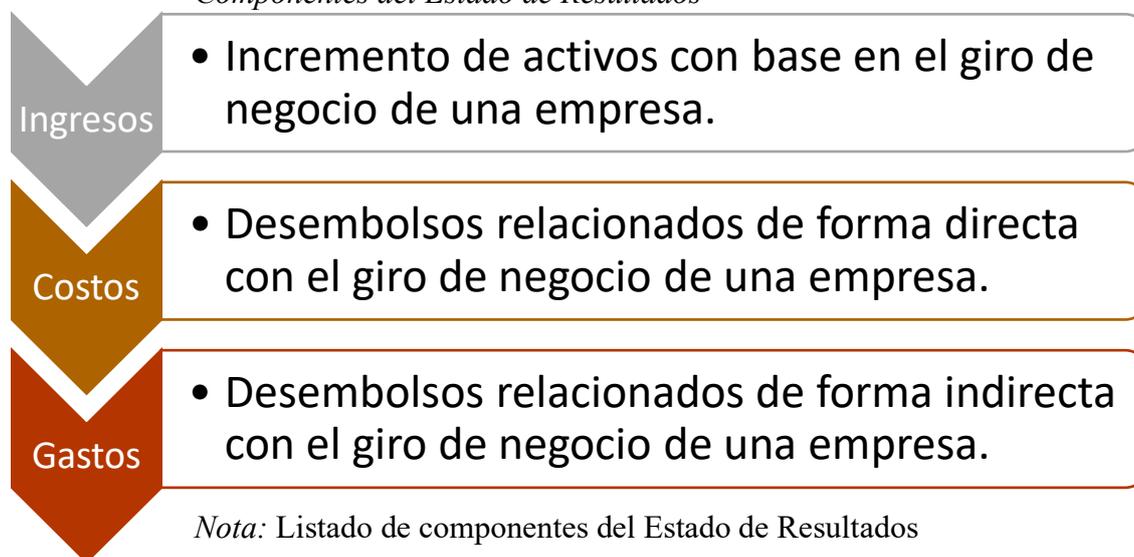
1.1.2.3. Clasificación de Estados Financieros

1.1.2.3.1. Estado de Resultados

En primer lugar, según lo descrito por Vallejo Macías y Zirufó (2022) el estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias, revela cual ha sido el impacto de las operaciones relacionadas a la actividad económica de una empresa dentro de un periodo de tiempo específico, sea generando una utilidad, o una pérdida, resumiendo de forma efectiva el aumento o decremento de los rubros que lo componen, siendo estos:

Figura 3

Componentes del Estado de Resultados



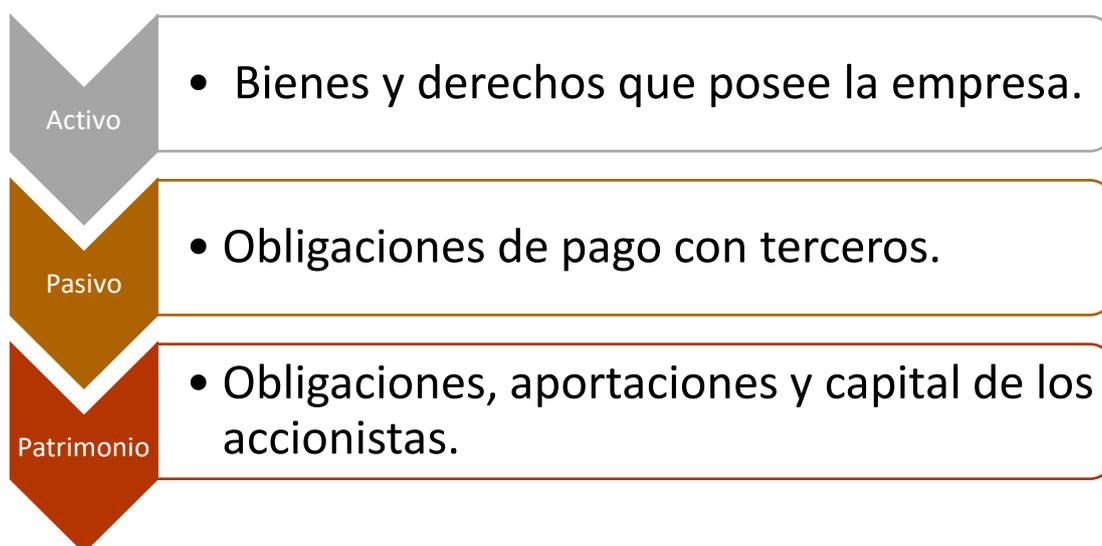
Nota: Listado de componentes del Estado de Resultados

1.1.2.3.2. Estado de Situación Financiera

De la misma forma, Vallejo y Zirufó (2022) indican que "es un informe contable que presenta de forma ordenada y sistemática las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado", permitiendo visualizar los saldos de cada rubro, haciendo especial énfasis en las cuentas ya mencionadas, incorporando el resultado generado por la entidad en dicho periodo de tiempo, revelado en el estado de resultados.

Figura 4

Componentes del Estado de Situación Financiera



Nota: Listado de componentes del Estado de Situación Financiera

1.1.2.3.3. Estado de Flujo de Efectivo

El siguiente estado financiero permite observar las variaciones de los movimientos del efectivo y sus equivalentes dentro de un periodo de tiempo determinado, mediante una clasificación determinada, Espinoza Cume (2020) describe 3 clasificaciones según las siguientes actividades:

Figura 5*Componentes del Estado de Flujo de Efectivo*

Operación	Inversión	Financiamiento
<ul style="list-style-type: none"> • Movimientos de efectivo relacionados a la actividad principal de la organización. 	<ul style="list-style-type: none"> • Movimientos de efectivo relacionados a la adquisición o venta de activos no corrientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Movimientos de efectivo relacionados a accionistas y acreedores por acciones o préstamos

Nota: Listado de componentes del Estado de Flujo de Efectivo

1.1.2.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

El penúltimo estado financiero permite visualizar los cambios generados en el patrimonio de la organización, dada la definición descrita por Herz Gherzi (2018) "muestra los cambios de la inversión de los dueños de la empresa originados en un periodo, mediante la explicación de los cambios en las cuentas patrimoniales: capital social, reservas, resultados acumulados, etcétera".

1.1.2.3.5. Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros amplían el panorama presentado en los anteriores libros contables, siendo necesario para explicar el origen o significado de la información cuantitativa pertinente, claro está, permite a la administración y entidades de control, supervisar el cumplimiento de los principios de suficiencia y pertinencia.

1.2. Antecedentes Investigativos

En primer lugar, la investigación titulada "El Proceso Contable en la Empresa Indumarmol, Período 2015 y su Incidencia en los Estados Financieros", siendo redactado por Vallejo Dávalos (2018), la finalidad de su trabajo fue identificar todos los factores envueltos en la ejecución del proceso contable de la empresa Indumarmol, incluyendo el

grado de aplicación de las NIIF y NCGA, para el análisis rentabilidad mediante indicadores financieros.

Mediante el análisis de los factores que rodean al proceso contable de la empresa Indumarmol, fue requerido el método deductivo, observando comportamientos que permitieron identificar variables que concluyeron en una revisión documental, dando a conocer de forma natural sin interferir en el flujo de las operaciones, las falencias y mejoras en áreas de interés, aportando de forma significativa con un enfoque descriptivo a las técnicas de recolección de información necesarias para el análisis de los factores determinados desde un punto de vista práctico.

De forma consecuente, el segundo antecedente investigativo abarca el tema "Procesos Contables y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros", escrito por Hurtado y Hernández (2018), mismo que se enfoca en conocer la importancia del proceso contable y su cumplimiento dentro de la empresa Computadores, Tecnología y Anexos S.A, mediante la recopilación de información clave en su proceso contable.

El enfoque utilizado dentro de la misma, es cuantitativo y cualitativo, mediante un análisis descriptivo, pretende mostrar la realidad de la empresa mediante la generación de un informe técnico, que abarque la falta de elaboración estados financieros, además de la carencia de control en el proceso contable de la empresa, evaluando su nivel de cumplimiento conforme a la NIIF sección para PyMES, generando un aporte mediante el diseño de una investigación explicativa secuencial, enfocada en datos cuantitativos basado en el uso de indicadores financieros.

Así mismo, el tercer antecedente investigativo da a conocer los "Procesos Contables y su Incidencia en la Razonabilidad de los Estados Financieros, en Empresas Ferreteras, Distrito De San Juan De Luringacho, 2019", explicado por Hostos (2019) este analiza los procesos contables, en los que hace un mayor énfasis en el valor realizable, costo de inventarios, y reconocimiento de normas además de medir nivel de relación que posee con la razonabilidad de saldos de los Estados Financieros.

Al ser aplicado a 37 empresas ferreteras del Distrito San Juan, se incurrió en una investigación explorativa, enfocada en la generación de teorías dentro del sector de mercado ferretero, esto mediante la elaboración de entrevistas y encuestas basadas en el cumplimiento y existencia de políticas contables, aportando de forma idónea al presente trabajo al

proporcionar áreas de interés en las que basarse la investigación, dando a conocer además de áreas, procesos significativos en el sector ferretero.

El penúltimo antecedente investigativo infiere en el "Proceso Contable e Información Financiera de la Empresa Norma Rocío Flores Galindo en la ciudad de Santo Domingo" en el que Morales (2019) propone la elaboración del proceso contable de la empresa mencionada, con la finalidad de mejorar la información financiera emitida por la misma, apoyándose en una metodología cuantitativa de campo, dada la cantidad extenuante de cálculos a realizar dentro de la organización y la revisión de su proceso contable diario.

En adición, se establece el método inductivo-deductivo para la elaboración de la propuesta, al generar una observación directa, se establecen técnicas de recolección de información como la entrevista, encuestas y cuestionarios para poder generar un proceso contable adecuado, basado en el mes de enero del 2018 el cual poseía información suficiente para poder generar una apertura prudente, y mediante la implementación de políticas contables generar un proceso con información suficiente y pertinente.

El último antecedente investigativo presenta los "Procesos Contables y Gestión de Inventarios de la Ferretería Mega Hierro M.C. del cantón La Concordia" cuyo autor Navarrete (2018) propone el diseño de un proceso contable que ayude a la mejora de la gestión de inventarios de la Ferretería Mega Hierro M.C. mediante un modelo de investigación mixta, en donde se condensan la investigación de campo para la verificación de hechos dentro de la entidad, documental para fundamentar las hipótesis propuestas y descriptiva, al poder mostrar de forma real los procesos y necesidades de la empresa conforme a sus áreas de mejora.

Siendo necesario el uso del método inductivo-deductivo, se presentan aportaciones interesantes teniendo en consideración la observación de diversas variables específicas que conducen a la creación de una estrategia que solucione sus problemáticas, además de presentar un esquema cercano al de la investigación presente, al realizarse dentro de una ferretería, proporcionando enfoques de estudio similares.

1.3. Base legal

El poder suministrar información a las partes interesadas de una organización impulsa el objetivo de aumentar el desempeño financiero, así como optimizar el flujo de efectivo de la entidad, con el fin de que la toma de decisiones por parte de estas sea razonable y segura, no obstante, para poder generar confianza dentro de los mismos, es obligatorio

regirse a la normativa que introduce los principios, forma y contenido de los estados financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.3.1. Sección NIIF para PyMES

Teniendo en consideración de la globalización de las Normas Internacionales de Información Financiera, se pudo evidenciar que las empresas constituidas, con un gran número de trabajadores y operaciones de gran escala, podían adoptar estas de forma plausible y efectiva con un tiempo específico para su aceptación, no obstante, aquellas empresas con operaciones menores, constaban de menores recursos para la adopción de las NIIF, por ello, según lo expresado por Oreida (2023) la propuesta generada por el ente IASB y la demanda de una "versión especial" de la normativa general, desencadenó en el año 2009, la emisión de la NIIF para PyMES, misma que permitía aplicar prácticas contables accesible para las empresas objetivo.

Por ello, la presente investigación se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMES, con base en el artículo G1 de la presente, se busca ayudar a micro entidades que requieran de presentar sus estados financieros para propósitos de información general, por esta razón, con base en su artículo G2, no posee obligación pública de rendición de cuentas.

Así mismo, se tendrán en consideración las siguientes secciones para el desarrollo del producto esperado de esta investigación:

- Sección 1: Pequeñas y Mediana Entidades.
- Sección 2: Conceptos y Principios Generales.
- Sección 3: Presentación de Estados Financieros.
- Sección 4: Estado de Situación Financiera.
- Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.
- Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo.
- Sección 8: Notas a los Estados Financieros.
- Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.
- Sección 13: Inventarios.
- Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.
- Sección 22: Pasivos y Patrimonio.
- Sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias.

- Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos.
- Sección 28: Beneficios a los Empleados.

1.3.2. Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Con bases en lo estipulado en el artículo 294 de H. CONGRESO NACIONAL (2023), “el Superintendente de Compañías, Valores y Seguros determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control”.

En relación, se establece bajo resolución No. ADM.8199, se ratifica que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera será determinada bajo características como aquellas compañías que coticen en bolsa, firmas auditoras, o empresas en las que sus activos superen los cuatro millones de dólares o posean ingresos de cinco millones y posean más de doscientos empleados.

En concordancia, según la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. se determina que, bajo el amparo de la Superintendencia de compañías, serán consideradas como PyMES aquellas empresas que posean activos totales inferiores a cuatro millones de dólares, posean un valor bruto de ventas anuales a cinco millones, y posean menos de doscientos trabajadores que conformen la institución.

Capítulo II: Diagnóstico O Estudio De Campo

2.1 Metodología

2.1.1. Modalidad de la investigación

2.1.1.1 Método inductivo

Palmero (2021) indica que el método inductivo se basa en el planteamiento y análisis de distintos hechos particulares, que pretenden llegar a principios universales o leyes, en otras palabras, se formulan hechos concretos, mismos que se desagregan en componentes, que pueden ser apoyados en investigaciones o síntesis de estudios distintos que formen conclusiones generales similares sobre el fenómeno a estudiar.

Esta metodología se empleó a través de la constante observación realizada a "Ferretería La 15" S.A y sus procesos contables actuales para la identificación de prácticas comunes dentro de la realidad del negocio, así como el nivel de cumplimiento de normas contables como las NIC, que conduzcan a generar conclusiones sobre su impacto en los estados financieros.

2.1.1.2 Método deductivo

Vallejo (2017) señala que el método deductivo consta del estudio de conclusiones generales que permitan delimitar de mejor forma explicaciones particulares a partir de vínculos de causalidad.

La investigación se ejecutó tomando en consideración las pautas brindadas por las NIIF sección para PyMES y diversas normativas impositivas respecto a la presentación de los estados financieros con el objetivo de indagar en el cumplimiento de estas, a través de los procesos contables aplicados en la empresa.

2.1.2. Tipos de investigación

2.1.2.1 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva según la explica Ramos (2020) posee un enfoque sistemático entre procesos como recopilar información, analizarla y puntualizar sobre las características del fenómeno de estudio, enfatizar en sus propiedades permite remitirse a los hechos para una correcta interpretación de los hechos investigados, comúnmente es acompañada de experimentos o pruebas que simulan un escenario para describirlo.

Mediante la recopilación de información se logró describir de forma detallada como se llevan a cabo los procesos contables dentro de la empresa, así como su nivel de

cumplimiento, denotando las características del proceso y como pueden afectar al resultado esperado, los cuales son los Estados Financieros.

2.1.2.2 Investigación Documental

La investigación documental posee un acercamiento a la revisión y análisis de documentos en los que se basen la investigación, sean registros, libros, artículos, investigaciones anteriores y demás, con el fin de generar conclusiones en base a estos, Ramos (2020) establece que está mayormente encaminada a la formulación y generación de conocimiento de diferentes perspectivas sobre un mismo fenómeno.

Mediante esta técnica de información se analizaron las normativas contables aplicables, registros y libros financieros de la organización con el fin de identificar inconsistencias y oportunidades de mejora para la presentación de estados financieros.

2.1.2.3 Investigación de Campo

Ramos (2020) menciona que la investigación de campo incide en la recopilación de información desde una fuente primaria, su fin es obtener datos relevantes del objeto de estudio para la comprensión total de su proceder, los medios de obtención de estos datos se presentan en forma de encuestas, entrevistas, etc.

La recolección de información fue necesaria para el desarrollo de esta investigación, permitiendo recopilar información de forma directa y actual de los procesos contables manejados dentro de la empresa, comprendiendo sus actividades y aportando al análisis de la situación identificada.

2.2 Población y Muestra

2.2.1 Población

La población dentro de una investigación, representa todos los elementos, sean personas, componentes de una organización u objetos, los cuales se contemplan para la ejecución de la investigación, esta misma al ser extensa, se rige bajo procesos que permitan delimitarla para abarcarla de mejor manera, obteniendo resultados fácilmente cuantificables, pero denotando un grado de representatividad dentro de su entorno, enunciado por Otzen y Manterola (2022).

La población de esta investigación es la Empresa Ferretería La 15 S.A.

2.2.2 Muestra

Por otra parte, la muestra se comprende como un subconjunto proveniente de un conjunto universal, tiende a poseer características representativas del conjunto original, lo cual aporta a la fidelidad y exactitud de los resultados provenientes de la recolección de datos a ejecutar, esto se realiza con un doble propósito, obtener exactitud, además de reducir costos y recursos por parte de quienes ejecutan la investigación. (Hernández y Carpio, 2019)

De la misma forma López y Fachelli, (2017) establecen diferencias entre distintos tipos de muestra como:

2.2.2.1 Muestra Probabilística

La muestra probabilística representa un método que presenta el principio de equiprobabilidad, detallando en que todos los elementos de una población pueden formar parte de la muestra bajo la misma probabilidad, bajo la aleatoriedad.

2.2.2.2 Muestra No Probabilística

Por el contrario, la muestra no probabilística se basa en la selección a medida de todos los elementos pertenecientes a la población bajo criterios fundamentados por el investigador, buscando la mayor representatividad posible, claro está, existen sub categorías, delimitadas por Hernández y Carpio (2019).

2.2.2.1.1 Muestreo por Conveniencia

Este método de muestreo no probabilístico posee fundamento en la identificación de elementos conforme a criterios cualitativos que cumplen las características que el investigador necesite para el fin de la investigación.

El uso del muestreo por conveniencia fue seleccionado conforme a la necesidad de recopilar información relevante para la ejecución de las actividades diarias de la empresa en sus áreas de acción, y como estas influyen en la generación de los Estados Financieros.

Tabla 1*Muestra de la Empresa "Ferretería la 15 S.A."*

<i>Muestra "Ferretería la 15 S.A."</i>	
<i>1</i>	Gerente General
<i>1</i>	Contador
<i>1</i>	Jefe de Ventas
<i>1</i>	Bodeguero

Elaborado por: Autoría propia**Fuente:** Empresa "Ferretería la 15 S.A."

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de información

2.3.1 Revisión Documental

La revisión documental consta de una exploración enfocada en textos que aborden el fenómeno estudiado o los componentes del mismo de forma particular, esto con la finalidad de sustraer información sobre cada variable generando mayor conocimiento sobre el mismo, siendo versátil al ser aplicable a todo tipo de investigación, cabe resaltar que no se generará nuevo conocimiento, solo precisar en el ya existente. (Useche et al., 2019)

Conforme a la naturaleza de este estudio, la revisión documental ha sido utilizada para la recolección de información generada por la entidad, para evaluar si los procesos fueron aplicados de forma correcta y cumplen con la normativa contable vigente.

2.3.2 Entrevista

La entrevista representa un intercambio de mensajes entre dos personas, tiende a poseer a un entrevistador, el cual realiza interrogantes que serán respondidas por un entrevistado, inclusive pudiendo existir el intercambio de opiniones en base a la necesidad, al ser un conversatorio, el nivel de detalle de la información a recopilar es extensa, por ello es necesaria la participación de un entrevistador con la capacidad de registrar la información a obtener. (Sanchez, 2022)

A través de este método de recolección se realizó contacto con los integrantes de la muestra seleccionada, con el fin de conocer a fondo sus cargos, funciones, responsabilidades y oportunidades de mejora observadas dentro de sus respectivas áreas.

2.3.3 Observación

La observación plantea el contemplar el cómo un fenómeno se comporta para su posterior análisis, para su ejecución, esta actividad debe de realizarse mediante acciones no intrusivas que puedan alterar el flujo de actividades que se realicen con normalidad, pudiendo describir a detalle comportamientos de individuos dentro de un contexto particular. (Piza et al., 2019)

Este instrumento fue aplicado con la finalidad de conocer la situación actual de los procesos contables realizados dentro de la empresa, como se desenvuelven las actividades ordinarias y la interacción entre áreas para conocer sus respectivas necesidades.

2.4 Información de la empresa

2.4.1 Antecedente

La Empresa Ferretería la 15 S.A. es una empresa ferretera con 12 años de vida jurídica dentro del mercado, posee como actividad principal la comercialización al por mayor de material de ferretería para uso particular y profesional, dentro de este plazo de tiempo, se ha posicionado como un referente confiable hacia diversas entidades, tanto del sector público como el sector privado, incluyendo a los usuarios generales.

2.4.2 Misión

Ofrecer productos de calidad y brindar soluciones a los clientes, ofreciendo lo mejor en productos de ferretería para ayudar a crear y arreglar lo que necesites.

2.4.3 Visión

Ferretería la 15 S.A., busca ofrecer soluciones para las necesidades que puede llegar a tener un clientes o consumidor final en herramientas, logrando que construyas con materiales de la mejor calidad posible, empresa privada centrada en la venta a empresas pesqueras que realicen tanto importaciones como exportaciones sin inconvenientes.

2.4.4 Actividad principal

Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras como martillos, sierras, destornilladores y otras herramientas de mano, accesorios, cajas fuertes, extintores, además de la venta al por menor de artículos de ferretería en establecimientos especializados.

2.4.5 Organigrama



2.4.6 Ubicación Geográfica



2.5 Análisis e Interpretación de Resultados

2.5.1 Análisis General de entrevistas

Para el presente análisis, se realizaron entrevistas dirigidas hacia los responsables de diversas áreas de acción dentro de la empresa, como lo es el gerente general, contador y jefe de cobranzas:

El gerente general de "Ferretería La 15" mencionó que su función principal dentro del manejo de los procesos llevados a cabo, es verificar el cumplimiento de las normas propuestas por los entes reguladores con una frecuencia diaria, así como la revisión de la

existencia de comprobantes, documentos emitidos o entregados a cada área y las constantes comparaciones de los datos registrados en el sistema contable y hojas de cálculo.

Adicional a ello, se procedió a aplicar el instrumento a la contadora de la organización, misma que afirma que los procesos contables manejados dentro de la ferretería buscan alinearse en todo momento a los principios contables y leyes aplicables, por otra parte, no existe un manual de procesos internos que favorezcan la ejecución de las actividades del área, como resultado no existen actualizaciones de los mismos que puedan adaptarse a la realidad de la empresa.

El Jefe de Cobranzas señaló que la importancia del área pertinente dentro de la presentación de los estados financieros radica en la exactitud de los rubros referentes a "Cuentas por Cobrar" y la respectiva cartera a clientes, relacionándose a su vez con los valores existentes de cada entidad bancaria, mismos que permiten analizar la salud financiera de la ferretería, así como evaluar la liquidez que posee, con base en el flujo de efectivo generado dentro de cada periodo, además de la influencia que poseen dentro de la toma de decisiones.

A raíz de las respuestas ofrecidas se determinó la ausencia de un manual de procesos contables que se adapten a las necesidades de la organización, resultando en un accionar sin uniformidad en los procesos realizados, siendo resaltados en la constante verificación de la información generada.

2.5.2 Revisión Documental

A través de la revisión de documentación del área contable, se han analizado los estados financieros de "Ferretería la 15 S.A." con el fin de conocer la realidad contable, contribuyendo de forma efectiva a la detección de irregularidades y cambios dentro de los rubros generados en cada periodo fiscal.

2.5.2.1 Estado de Resultados Integral

Tabla 2

Estado de Resultados Integral periodo 2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
PERIODO 2024

CUENTA

INGRESOS	\$ 1.469.830,70
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.469.830,70
VENTA DE BIENES	\$ 1.469.830,43
INTERESES	\$ 0,27
Intereses y rendimientos financieros	\$ 0,27
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 1.058.528,67
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 1.058.528,67
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	\$ 182.917,90
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	\$ 1.031.223,55
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	\$ -155.612,78
GANANCIA BRUTA	\$ 411.302,03
GASTOS	\$ 314.129,18
GASTOS DE VENTA	\$ 9.564,22
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ -
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 558,81
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ -
COMBUSTIBLES	\$ 3.879,19
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ -
TRANSPORTE	\$ 973,48
OTROS GASTOS	\$ 4.152,74
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 304.564,96
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 125.676,67
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 25.259,96
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 19.267,65
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ -
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ 1.640,44
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 28.109,86
DEPRECIACIONES	\$ 8.654,47
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.654,47
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 8.884,31
OTROS GASTOS	\$ 87.071,60
GASTOS FINANCIEROS	\$ -
COMISIONES	\$ -
Por comisiones en operaciones	\$ -
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 97.172,85
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 14.575,93
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 82.596,92
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 21.184,42

GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$	61.412,50
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$	61.412,50
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$	61.412,50

Nota: Estado de Resultado Integral periodo 2024, datos presentados por la empresa "Ferretería La 15" S.A.

2.5.2.2 Estado de Situación Financiera

Tabla 3

Estado de Situación Financiera periodo 2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
PERIODO 2024		
CUENTA		
ACTIVO	\$	442.824,34
ACTIVO CORRIENTE	\$	429.625,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$	86.328,93
Caja	\$	-
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$	86.328,93
ACTIVOS FINANCIEROS	\$	138.552,49
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	\$	85.000,32
De actividades ordinarias que generen intereses	\$	85.000,32
Cuentas y documentos a cobrar clientes	\$	85.000,32
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	\$	53.552,17
Por cobrar accionistas	\$	53.552,17
INVENTARIOS	\$	155.612,78
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros	\$	155.612,78
Servicios y otros pagos anticipados	\$	25.928,92
Anticipo a proveedores	\$	25.928,92
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	23.201,88
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$	8.377,49
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	\$	14.824,39
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$	13.199,34
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	13.199,34
Muebles y enseres	\$	289,99
Maquinaria y equipo	\$	428,59
Equipo de computación	\$	7.767,35
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$	44.898,17
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	-40.184,76
PASIVO	\$	113.762,50

PASIVO CORRIENTE	\$	113.762,50
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	28.079,11
Locales	\$	28.079,11
Proveedores	\$	28.079,11
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	37.998,77
Locales	\$	37.998,77
PROVISIONES	\$	2.052,02
Locales	\$	2.052,02
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$	39.142,07
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$	21.184,42
Con el IESS	\$	3.381,72
Por beneficios de ley a empleados	\$	-
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$	14.575,93
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	\$	6.490,53
Otros beneficios para los empleados	\$	6.490,53
PATRIMONIO NETO	\$	329.061,84
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	\$	329.061,84
CAPITAL	\$	1.000,00
Capital suscrito o asignado	\$	1.000,00
RESERVAS	\$	847,33
Reserva legal	\$	847,33
RESULTADOS ACUMULADOS	\$	265.802,01
Ganancias acumuladas	\$	265.802,01
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	61.412,50
Ganancia neta del periodo	\$	61.412,50

Nota: Estado de Situación Financiera periodo 2024, datos presentados por la empresa "Ferretería La 15" S.A.

2.5.2.3 Análisis Horizontal – Estado de Resultados Integral

Tabla 4

Análisis Horizontal de Estado de Resultados Integral periodo 2023-2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
ANÁLISIS HORIZONTAL – PERIODO 2023-2024				
CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS	\$ 1.444.656,74	\$ 1.469.830,70	\$ 25.173,96	1,74%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.444.656,74	\$ 1.469.830,70	\$ 25.173,96	1,74%
VENTA DE BIENES	\$ 1.444.656,74	\$ 1.469.830,43	\$ 25.173,69	1,74%
INTERESES	\$ -	\$ 0,27	\$ 0,27	100,00%
Intereses y rendimientos financieros	\$ -	\$ 0,27	\$ 0,27	100,00%

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 1.016.457,35	\$ 1.058.528,67	\$ 42.071,32	4,14%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 1.016.457,35	\$ 1.058.528,67	\$ 42.071,32	4,14%
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	\$ 255.950,20	\$ 182.917,90	\$ -73.032,30	-28,53%
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	\$ 943.425,05	\$ 1.031.223,55	\$ 87.798,50	9,31%
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	\$ -182.917,90	\$ -155.612,78	\$ 27.305,12	-14,93%
GANANCIA BRUTA	\$ 428.199,39	\$ 411.302,03	\$ -16.897,36	-3,95%
GASTOS	\$ 340.591,28	\$ 314.129,18	\$ -26.462,10	-7,77%
GASTOS DE VENTA	\$ 45.990,37	\$ 9.564,22	\$ -36.426,15	-79,20%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 2.403,00	\$ -	\$ -2.403,00	-100,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ -	\$ 558,81	\$ 558,81	100,00%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 174,11	\$ -	\$ -174,11	
COMBUSTIBLES	\$ 2.351,74	\$ 3.879,19	\$ 1.527,45	64,95%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ 1.675,98	\$ -	\$ -1.675,98	-100,00%
TRANSPORTE	\$ 1.432,51	\$ 973,48	\$ -459,03	-32,04%
OTROS GASTOS	\$ 37.953,03	\$ 4.152,74	\$ -33.800,29	-89,06%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 291.080,31	\$ 304.564,96	\$ 13.484,65	4,63%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 130.046,22	\$ 125.676,67	\$ -4.369,55	-3,36%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 25.684,57	\$ 25.259,96	\$ -424,61	-1,65%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 23.433,36	\$ 19.267,65	\$ -4.165,71	-17,78%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.142,87	\$ -	\$ -1.142,87	-100,00%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ -	\$ 1.640,44	\$ 1.640,44	100,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 26.907,73	\$ 28.109,86	\$ 1.202,13	4,47%
DEPRECIACIONES	\$ 7.831,78	\$ 8.654,47	\$ 822,69	10,50%
Propiedades, planta y equipo	\$ 7.831,78	\$ 8.654,47	\$ 822,69	10,50%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 9.009,28	\$ 8.884,31	\$ -124,97	-1,39%
OTROS GASTOS	\$ 67.024,50	\$ 87.071,60	\$ 20.047,10	29,91%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.520,60	\$ -	\$ -3.520,60	-100,00%
COMISIONES	\$ 3.520,60	\$ -	\$ -3.520,60	-100,00%
Por comisiones en operaciones	\$ 3.520,60	\$ -	\$ -3.520,60	-100,00%
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 87.608,11	\$ 97.172,85	\$ 9.564,74	10,92%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 13.141,22	\$ 14.575,93	\$ 1.434,71	10,92%
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 74.466,89	\$ 82.596,92	\$ 8.130,03	10,92%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 18.616,72	\$ 21.184,42	\$ 2.567,70	13,79%
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 55.850,17	\$ 61.412,50	\$ 5.562,33	9,96%
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 55.850,17	\$ 61.412,50	\$ 5.562,33	9,96%
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 55.850,17	\$ 61.412,50	\$ 5.562,33	9,96%

Nota: Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integral periodo 2023-2024, autoría propia.

Una vez realizado el análisis horizontal del Estado de Resultados Integral, se puede observar que "Ferretería La 15 S.A." posee una estabilidad notable, puesto a que los ingresos incrementaron de forma sutil, no obstante, refleja que no ha existido una estrategia que permita amplificar de forma significativa los ingresos, esto en concordancia con el crecimiento del costo de ventas, mismo que de forma negativa afecta a la ganancia bruta, resaltando que la disminución de los gastos de venta y los gastos financieros ha inferido de forma significativa en un resultado positivo para la organización.

2.5.2.4 Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera

Tabla 5

Análisis Horizontal de Estado de Situación Financiera periodo 2023-2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ANÁLISIS HORIZONTAL – PERIODO 2023-2024				
CUENTA	AÑO 2023	AÑO 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO	\$359.075,71	\$442.824,34	\$ 83.748,63	23,32%
ACTIVO CORRIENTE	\$347.221,90	\$429.625,00	\$ 82.403,10	23,73%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 43.088,81	\$ 86.328,93	\$ 43.240,12	100,35%
Caja	\$ 2.000,00	\$ -	\$ -2.000,00	-100,00%
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$ 41.088,81	\$ 86.328,93	\$ 45.240,12	110,10%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 91.489,02	\$ 138.552,49	\$ 47.063,47	51,44%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	\$ 91.489,02	\$ 85.000,32	\$ -6.488,70	-7,09%
De actividades ordinarias que generen intereses	\$ 91.489,02	\$ 85.000,32	\$ -6.488,70	-7,09%
Cuentas y documentos a cobrar clientes	\$ 91.489,02	\$ 85.000,32	\$ -6.488,70	-7,09%
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	\$ -	\$ 53.552,17	\$ 53.552,17	100,00%
Por cobrar accionistas	\$ -	\$ 53.552,17	\$ 53.552,17	100,00%
INVENTARIOS	\$ 182.917,90	\$ 155.612,78	\$ -27.305,12	-14,93%
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros	\$ 182.917,90	\$ 155.612,78	\$ -27.305,12	-14,93%
Servicios y otros pagos anticipados	\$ -	\$ 25.928,92	\$ 25.928,92	100,00%
Anticipo a proveedores	\$ -	\$ 25.928,92	\$ 25.928,92	100,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 29.726,17	\$ 23.201,88	\$ -6.524,29	-21,95%
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 12.741,83	\$ 8.377,49	\$ -4.364,34	-34,25%
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	\$ 16.984,34	\$ 14.824,39	\$ -2.159,95	-12,72%
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 11.853,81	\$ 13.199,34	\$ 1.345,53	11,35%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 11.853,81	\$ 13.199,34	\$ 1.345,53	11,35%
Muebles y enseres	\$ 289,99	\$ 289,99	\$ -	0,00%
Maquinaria y equipo	\$ 428,59	\$ 428,59	\$ -	0,00%

Equipo de computación	\$ 7.767,35	\$ 7.767,35	\$ -	0,00%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$ 34.898,17	\$ 44.898,17	\$ 10.000,00	28,65%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -31.530,29	\$ -40.184,76	\$ -8.654,47	27,45%
PASIVO	\$ 91.426,37	\$113.762,50	\$ 22.336,13	24,43%
PASIVO CORRIENTE	\$ 91.426,37	\$113.762,50	\$ 22.336,13	24,43%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 43.426,45	\$ 28.079,11	\$ -15.347,34	-35,34%
Locales	\$ 43.426,45	\$ 28.079,11	\$ -15.347,34	-35,34%
Proveedores	\$ 43.426,45	\$ 28.079,11	\$ -15.347,34	-35,34%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 4.450,92	\$ 37.998,77	\$ 33.547,85	753,73%
Locales	\$ 4.450,92	\$ 37.998,77	\$ 33.547,85	753,73%
PROVISIONES	\$ 1.423,91	\$ 2.052,02	\$ 628,11	44,11%
Locales	\$ 1.423,91	\$ 2.052,02	\$ 628,11	44,11%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 42.125,09	\$ 39.142,07	\$ -2.983,02	-7,08%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 18.616,72	\$ 21.184,42	\$ 2.567,70	13,79%
Con el IESS	\$ 3.682,87	\$ 3.381,72	\$ -301,15	-8,18%
Por beneficios de ley a empleados	\$ 6.684,28	\$ -	\$ -6.684,28	-100,00%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 13.141,22	\$ 14.575,93	\$ 1.434,71	10,92%
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	\$ -	\$ 6.490,53	\$ 6.490,53	100,00%
Otros beneficios para los empleados	\$ -	\$ 6.490,53	\$ 6.490,53	100,00%
PATRIMONIO NETO	\$267.649,34	\$329.061,84	\$ 61.412,50	22,95%
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	\$267.649,34	\$329.061,84	\$ 61.412,50	22,95%
CAPITAL	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	0,00%
Capital suscrito o asignado	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	0,00%
RESERVAS	\$ 847,33	\$ 847,33	\$ -	0,00%
Reserva legal	\$ 847,33	\$ 847,33	\$ -	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 209.951,84	\$ 265.802,01	\$ 55.850,17	26,60%
Ganancias acumuladas	\$ 209.951,84	\$ 265.802,01	\$ 55.850,17	26,60%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 55.850,17	\$ 61.412,50	\$ 5.562,33	9,96%
Ganancia neta del periodo	\$ 55.850,17	\$ 61.412,50	\$ 5.562,33	9,96%

Nota: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera periodo 2023-2024, autoría propia.

Dentro del análisis realizado al Estado de Situación Financiera, se puede observar un claro aumento de la cuenta "Activos" de 23.32%, de igual manera se evidencia el crecimiento de montos del rubro "Pasivos" mismo que tuvo un aumento del 24.43% en concordancia a la obtención de recursos mediante obligaciones con instituciones financieras.

Así mismo se debe tomar en consideración el rubro "Cuentas por cobrar", mismo que disminuyó un 7.09% dando a entender que se ha realizado un avance del cobro de las obligaciones adquiridas por los clientes de la organización, no obstante, representa un cambio menor en comparación al periodo anterior.

2.5.2.5 Análisis Vertical – Estado de Resultados Integral

Tabla 5

Análisis Vertical de Estado de Resultados Integral periodo 2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
ANÁLISIS VERTICAL - PERIODO 2024		
CUENTA	AÑO 2024	Análisis Vertical
INGRESOS	\$1.469.830,70	100,00%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$1.469.830,70	100,00%
VENTA DE BIENES	\$ 1.469.830,43	
INTERESES	\$ 0,27	
Intereses y rendimientos financieros	\$ 0,27	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$1.058.528,67	72,02%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$1.058.528,67	72,02%
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	\$ 182.917,90	12,44%
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	\$ 1.031.223,55	70,16%
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	\$ -155.612,78	-10,59%
GANANCIA BRUTA	\$ 411.302,03	27,98%
GASTOS	\$ 314.129,18	21,37%
GASTOS DE VENTA	\$ 9.564,22	0,65%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ -	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 558,81	0,04%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ -	0,00%
COMBUSTIBLES	\$ 3.879,19	0,26%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ -	0,00%
TRANSPORTE	\$ 973,48	0,07%
OTROS GASTOS	\$ 4.152,74	0,28%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 304.564,96	20,72%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 125.676,67	8,55%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 25.259,96	1,72%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 19.267,65	1,31%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ -	0,00%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CONCESIONES)	\$ 1.640,44	0,11%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 28.109,86	1,91%
DEPRECIACIONES	\$ 8.654,47	0,59%
Propiedades, planta y equipo	\$ 8.654,47	0,59%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 8.884,31	0,60%
OTROS GASTOS	\$ 87.071,60	5,92%
GASTOS FINANCIEROS	\$ -	0,00%
COMISIONES	\$ -	0,00%

Por comisiones en operaciones	\$	-	0,00%
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$	97.172,85	6,61%
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$	14.575,93	0,99%
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$	82.596,92	5,62%
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$	21.184,42	1,44%
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$	61.412,50	4,18%
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$	61.412,50	4,18%
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$	61.412,50	4,18%

Nota: Análisis Vertical del Estado de Resultados Integral periodo 2024, autoría propia.

A través del análisis vertical realizado hacia el periodo más reciente, se puede observar que el 100% de los ingresos dentro de este periodo, provienen de sus actividades operacionales, pero un factor a resaltar son los costos de ventas, que representan el 72.02% de los ingresos, porcentaje elevado que puede afectar a la utilidad operativa y rentabilidad general si los mismos no son controlados correctamente.

Adicionalmente, los gastos de venta son menores en comparación a su periodo anterior, resultado de la disminución de inversión en publicidad, así como los gastos de transporte, lo que puede afectar al crecimiento operativo, por el contrario, los gastos administrativos aumentan en un 20.07% por rubros como "Sueldos y Salarios", indicando que, si llegase a aumentar la nómina de trabajadores los resultados dentro de la utilidad neta puedan convertirse en una pérdida potencial.

2.5.2.6 Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera

Tabla 6

Análisis Vertical de Estado de Situación Financiera periodo 2024

FERRETERÍA "LA 15" S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ANÁLISIS VERTICAL – PERIODO 2024		
CUENTA	AÑO 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA
ACTIVO	\$442.824,34	100,00%
ACTIVO CORRIENTE	\$429.625,00	97,02%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 86.328,93	19,50%
Caja	\$ -	0,00%

INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$ 86.328,93	19,50%
ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 138.552,49	31,29%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionados	\$ 85.000,32	19,20%
De actividades ordinarias que generen intereses	\$ 85.000,32	19,20%
Cuentas y documentos a cobrar clientes	\$ 85.000,32	19,20%
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	\$ 53.552,17	12,09%
Por cobrar accionistas	\$ 53.552,17	12,09%
INVENTARIOS	\$ 155.612,78	35,14%
Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros	\$ 155.612,78	35,14%
Servicios y otros pagos anticipados	\$ 25.928,92	5,86%
Anticipo a proveedores	\$ 25.928,92	5,86%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 23.201,88	5,24%
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	\$ 8.377,49	1,89%
Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)	\$ 14.824,39	3,35%
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 13.199,34	2,98%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 13.199,34	2,98%
Muebles y enseres	\$ 289,99	0,07%
Maquinaria y equipo	\$ 428,59	0,10%
Equipo de computación	\$ 7.767,35	1,75%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	\$ 44.898,17	10,14%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -40.184,76	-9,07%
PASIVO	\$113.762,50	25,69%
PASIVO CORRIENTE	\$113.762,50	25,69%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 28.079,11	6,34%
Locales	\$ 28.079,11	6,34%
Proveedores	\$ 28.079,11	6,34%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 37.998,77	8,58%
Locales	\$ 37.998,77	8,58%
PROVISIONES	\$ 2.052,02	0,46%
Locales	\$ 2.052,02	0,46%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 39.142,07	8,84%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 21.184,42	4,78%
Con el IESS	\$ 3.381,72	0,76%
Por beneficios de ley a empleados	\$ -	0,00%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 14.575,93	3,29%
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	\$ 6.490,53	1,47%
Otros beneficios para los empleados	\$ 6.490,53	1,47%
PATRIMONIO NETO	\$329.061,84	74,31%
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	\$329.061,84	74,31%
CAPITAL	\$ 1.000,00	0,23%
Capital suscrito o asignado	\$ 1.000,00	0,23%
RESERVAS	\$ 847,33	0,19%
Reserva legal	\$ 847,33	0,19%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 265.802,01	60,02%

Ganancias acumuladas	\$ 265.802,01	60,02%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 61.412,50	13,87%
Ganancia neta del periodo	\$ 61.412,50	13,87%

Nota: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera periodo 2024, autoría propia.

Finalmente, el análisis vertical aplicado al Estado de Situación Financiera del periodo 2024, refleja una estructura de activos peculiar, ya que este rubro posee un gran peso por parte de los activos corrientes, lo cual indica que la liquidez corriente de la organización es alta, con un especial énfasis a los Activos Financieros, mismos que representan más de un tercio del total de la cuenta Activos, denotando la importancia que poseen junto a los Inventarios de la organización.

Con base en esta información, se puede observar que la cartera clientes posee un rubro elevado, mismo que puede representar un riesgo en la liquidez corriente, resultando en una posible cartera incobrable si no existiese un control adecuado para su posterior recuperación.

Sumado a esto, dentro de las visitas a la empresa "Ferretería la 15 S.A.", se pudo constatar que todas las actividades diarias ejecutadas se buscan realizar dentro del marco contable respectivo, a partir del cumplimiento de los principios contables básicos, así como el guardado de documentos internos y externos.

No obstante, cada una de las áreas estudiadas carece de procedimientos internos que seguir, así como la falta de un sistema de comunicación que permita la transmisión de información entre los distintos departamentos, limitando la transmisión de información respecto a las actividades diarias realizadas, adicionalmente se identificó que además de los registros dentro del sistema contable se realizan respaldos dentro de hojas de cálculo con el objetivo de comparar los informes generados entre el sistema y aquellos creados dentro de las hojas de cálculo.

Dentro del área de cobranzas el seguimiento de la cartera de clientes no es realizado con una periodicidad uniforme, debido a que no hay procedimientos formales para estas funciones, por lo que los saldos vencidos suelen acumularse con frecuencia, aun así, se realizan acciones para ser cobradas cuando se requiere.

Adicionalmente, el sistema contable utilizado "Dobby" pese a que ofrece las herramientas necesarias para poder registrar las actividades realizadas en la empresa y generar reportes financieros, el mismo posee fallos que culminan en la pérdida de información, donde ciertos registros no se reflejan dentro de la generación de reportes, afectando de forma negativa a la generación de estados financieros.

A través de las entrevistas realizadas a los jefes de las áreas de acción, se pudo constatar que, pese al esfuerzo constante por cumplir los lineamientos de las normativas contables, la falta de procesos internos ha resultado en un escenario desfavorable que puede derivar en la pérdida de la eficiencia dentro de las áreas de acción, contrario a lo fundamentado por López (2019) expresando que ante la presencia de un manual de procedimientos se posibilita la mejora de los procesos contables y su oportuna ejecución, evitando la alteración abrupta de los rubros mostrados en los Estados Financieros.

Así mismo, el encargado del ingreso de la mercadería establece que la gestión de los inventarios posee una alta incidencia en la generación de información contable, ya que los inventarios representan un valor importante para una ferretería, no obstante, pese a que considere que la gestión es rápida y consistente, existentes puntos de mejora relacionados a la gestión de productos obsoletos o de baja rotación.

Se puede observar dentro de las visitas hacia la empresa que el sistema de comunicación entre áreas es deficiente, considerando que distintas acciones no son registradas o comunicadas entre áreas, lo que puede derivar en la pérdida de información parcial, así como diferencias entre los saldos de bancos y los saldos pendientes de cobro de cada cliente.

Adicionalmente el sistema contable utilizado no guarda de forma exitosa ciertos registros que afectan de forma directa a la generación de reportes financieros, haciendo que los rubros pertenecientes a los mismos no revelen de forma pertinente la realidad de la empresa.

Al compartir estas opiniones se demuestra que la ausencia de directrices internas dentro de las áreas de acción genera dificultades que afectan el accionar de las mismas, por lo que el personal involucrado puede actuar de manera inconsistente, incrementando de forma considerable el riesgo de errores de registro como pagos, abonos e inclusive según menciona Oñate (2019) la pérdida parcial de información contable y la omisión de valores necesarios para la correcta revelación de la información financiera.

Capítulo III: Propuesta

3.1 Título

Manual de procesos contables para la mejora de la presentación de los estados financieros de la empresa "Ferretería La 15" S.A. de la ciudad de Manta.

3.2 Justificación

Para el adecuado desarrollo de las actividades de la empresa, es necesario que se establezcan lineamientos para conseguir procesos contables uniformes, mismos que aumenten el nivel de seguridad en los reportes financieros generados, así como la seguridad de las partes relacionadas.

El desarrollo de las políticas contables basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera sección para PyMES permitirá a "Ferretería la 15" S.A. comenzar el proceso de adopción e implementación de la normativa internacional, estableciendo criterios para el reconocimiento, medición y revelación de los principales componentes presentados en los estados financieros.

Desarrollar e implementar un manual de procesos contables permitirá a "Ferretería la 15" S.A. emitir estados financieros que cumplan con los criterios de transparencia y uniformidad que eleven el nivel de confianza de la información financiera a revelar, contribuyendo al correcto accionar por parte de la alta gerencia y ayudara como complemento a crear un margen de crecimiento hacia el mercado internacional a largo plazo basándose en la ideología de la normativa a usar, creando un mismo lenguaje financiero frente a otras entidades, aumentando la accesibilidad a la ejecución de negocios en el extranjero.

3.3 Objetivo General

Diseñar un manual de procesos contables que mejore la presentación de los Estados Financieros de la empresa "Ferretería La 15" S.A. de la ciudad de Manta.

3.3.1 *Objetivos Específicos*

- Esquematizar diagramas de flujo de los principales procesos contables de la organización.
- Establecer responsabilidades y procedimientos para la gerencia, área contable, ventas y compras.
- Diseñar políticas contables enmarcadas en las Normas Internacionales de Información Financiera sección para PyMES.

3.4 Beneficiarios

Las principales áreas de la empresa "Ferretería la 15" S.A. son los beneficiarios directos de la presente investigación, a raíz de esta propuesta se proporcionará una base concreta para el desarrollo de los procesos contables llevados a cabo en la organización, desarrollando una visión más detallada de los procedimientos que debe cumplir cada área para la presentación de estados financieros apegados a la realidad.

3.5 Factibilidad

3.5.1 *Factibilidad financiera*

La adopción del presente manual no resultará en la inversión de efectivo para su implementación, únicamente se enfocará en la mejora de la información financiera por revelar a las partes relacionadas.

3.5.2 *Factibilidad legal*

La implementación de un manual de procesos contables basado en NIIF para PyMES en conjunto a las normas tributarias ecuatorianas garantizarán la presentación razonable de la información financiera a través del cumplimiento normativo, fortaleciendo la transparencia de los estados financieros.

3.5.3 *Factibilidad humana*

La propuesta es viable con base en la suficiente capacidad de predisposición que posee el personal por la mejora continua hacia los procesos de la empresa, permitiendo a los trabajadores aplicar correctamente la normativa contable vigente a través del manual de procesos contables.

3.6 Desarrollo de la propuesta



Ferretería La 15

Manual de procesos contables

Ferretería La 15 S.A.

Objeto del Manual

El presente manual de procesos contables ha sido elaborado con el fin de establecer los lineamientos necesarios para la correcta estandarización de las actividades contables dentro de la empresa "Ferretería La 15" S.A. para asegurar razonabilidad y confiabilidad de los Estados Financieros.

Alcance del Manual

Los lineamientos dentro del manual aplican hacia todo el personal relacionado de forma directa e indirecta a las principales áreas de acción de la empresa, como lo son las áreas de contabilidad y cobranzas en procesos como el registro contable de las actividades diarias, emisión de comprobantes, compras, ventas, conciliaciones, seguimiento del rubro cuentas por cobrar y la recuperación de la cartera vencida.

Base Legal

Conforme a lo dispuesto por diversas normativas internacionales y entidades reguladoras ecuatorianas, se presentan la legislación por la que se rigen los procesos contables de la empresa:

Normas Internacionales de Información Financiera sección para PyMES

La sección de NIIF para PyMES permite una presentación precisa y transparente de los Estados Financieros hacia pequeñas y mediana empresas, facilitando su comprensión y elaboración.

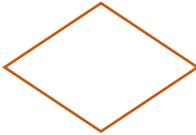
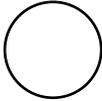
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Ente regulador que representa al organismo técnico que verifica que cada una de las organizaciones cumplan las disposiciones impuestas respecto a sus actividades, funcionamiento, y presentación de documentación necesaria para la continuidad del negocio.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Normativa interna que regula la generación, recolección y pago de los impuestos generados a través de personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras dentro de Ecuador.

Simbología

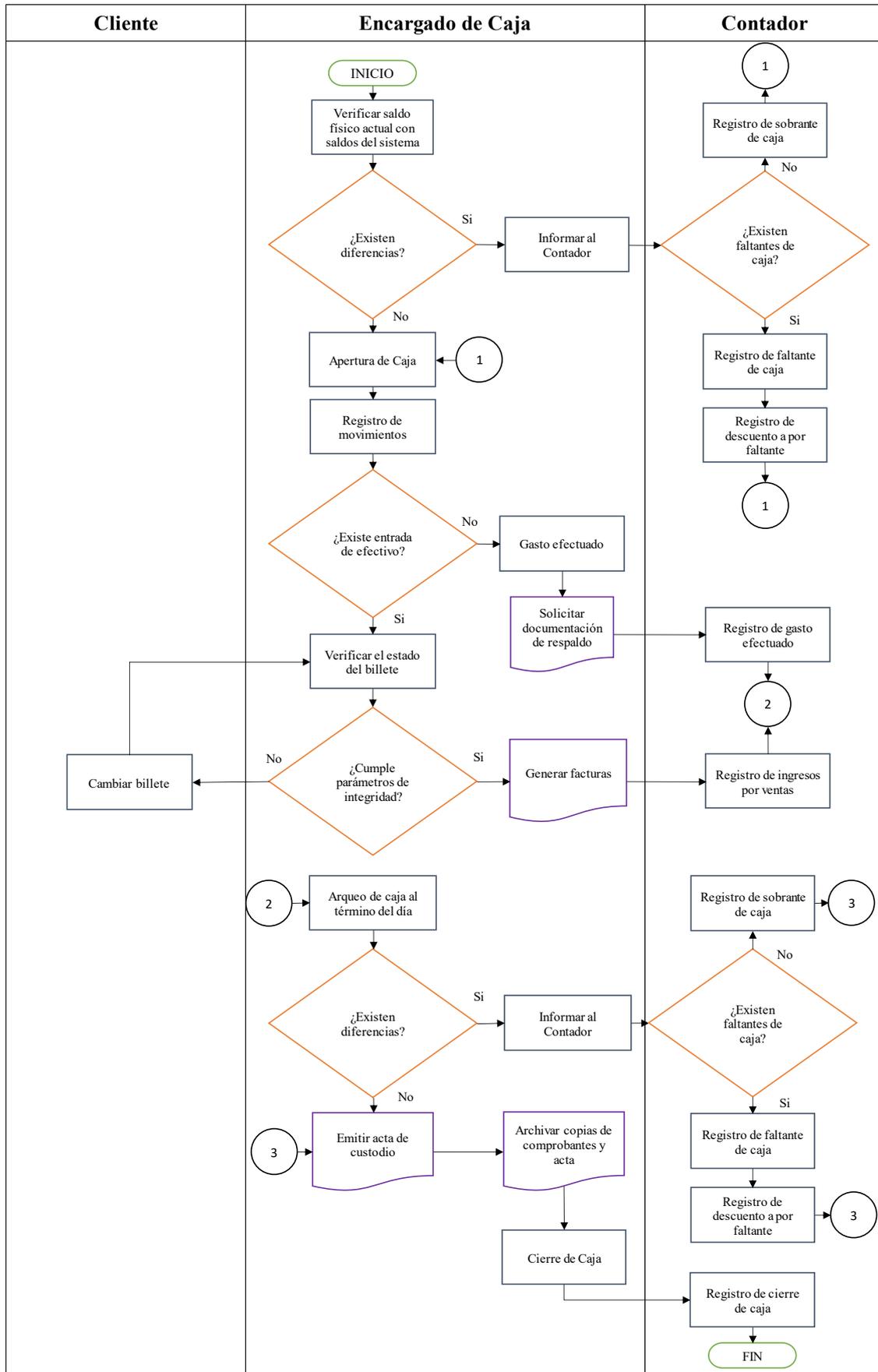
Nombre	Símbolo	Descripción
Terminal		Señala el comienzo y fin del proceso formalizado.
Proceso		Describe las actividades o procesos a realizar.
Decisión		Indica la toma de decisiones dentro del proceso establecido.
Líneas de flujo		Representan una guía que unifica cada proceso, decisión, conector y documento.
Conector		Indica la continuidad de un diagrama de flujo.
Documento		Señala los documentos generados dentro del proceso establecido.

Procedimientos Contables Componente Caja

Los procesos de la cuenta Caja son destinados al desarrollo de procedimientos del manejo de fondos de la empresa, recaudación y abono de pagos inmediatos.

- Las aperturas de las cajas se realizarán de forma diaria.
- Se deberá de verificar que el fondo de caja estipulado dentro del sistema sea el encontrado de forma física.
- En caso de realizar reposiciones de caja, se deberá de informar tanto al Contador y al Gerente General, especificando los datos del custodio.
- El custodio del efectivo de la caja no posee autorización a designar a un tercero no autorizado para el manejo del efectivo, únicamente se permitirá esta acción bajo autorización del contador.
- Cada uno de los movimientos realizados a través del efectivo de la empresa, debe de ser registrado inmediatamente posterior al accionar del mismo, sea por conceptos de pagos, devoluciones y reposiciones.
- Cada uno de estos movimientos deben de poseer documentación de respaldo como facturas, cheques y su respectiva copia, cheques y demás.
- Los billetes recibidos deberán de ser examinados, además se prohíbe percibir billetes con una denominación de 50\$ para la prevención de recepción de billetes falsos y preservar la integridad de los montos.
- Se deberán de realizar arqueos de caja por parte de los encargados del fondo de forma diaria, una vez finalizada la jornada de trabajo.
- Se deberá de realizar un arqueo de caja sorpresivo por parte de una persona externa a los encargados del fondo con una frecuencia aproximada de 15 días, como resultado se deberá de emitir un acta de arqueo de caja firmado por el responsable del arqueo y el custodio.
- Se depositará el dinero sobrante respecto al fondo de caja dentro de las cuentas de instituciones financieras de la empresa de forma mensual.
- El cierre de caja se realizará de forma diaria.

Flujograma Componente Caja

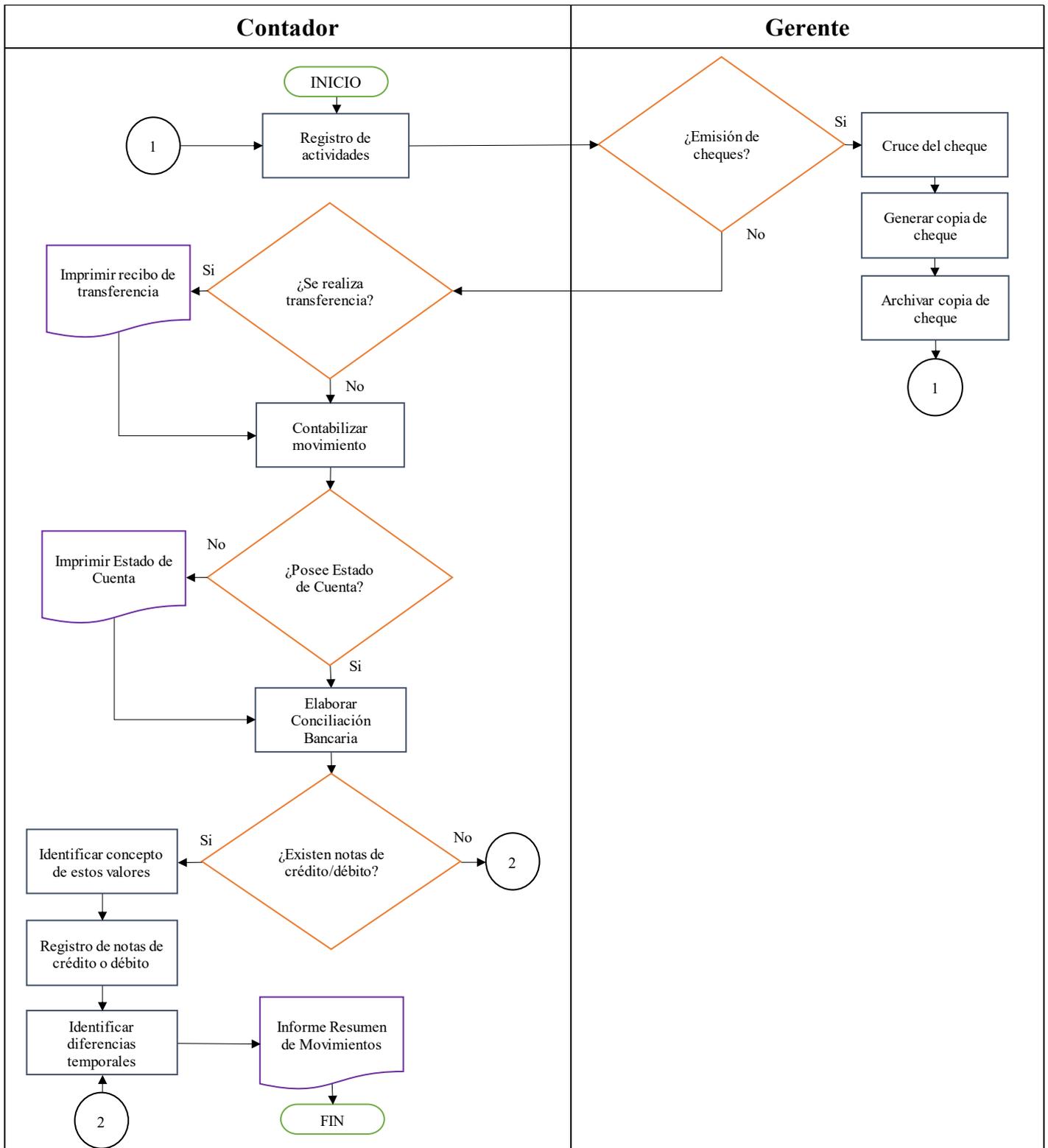


Procedimientos Contables Componente Bancos

Los procesos de la cuenta Bancos serán orientados a la verificación de la integridad y exactitud de los saldos resididos entre las entidades bancarias y los saldos en el sistema contable, así como la detección de errores u omisiones originadas de las actividades diarias de la organización.

- Se registrará de forma inmediata los ingresos pertenecientes a cada una de las cuentas dentro de las instituciones financieras relacionadas a depósito de clientes, transferencias, reembolsos, entre otros.
- Se registrará de forma inmediata los egresos pertenecientes a cada una de las cuentas dentro de las instituciones financieras relacionados al pago de proveedores, sueldos y salarios, impuestos, tasas, contribuciones, pago de servicios básicos y retiros autorizados por parte del gerente general.
- Se priorizará el uso de transferencias bancarias.
- Si los pagos realizados a través de las instituciones financieras no poseen documentos de respaldo, se imprimirá y anexará al asiento contable correspondiente el recibo de la transferencia realizada.
- El gerente general será quien cruce los cheques a entregar al área contable para realizar los pagos correspondientes en caso de no poder manipular las aplicaciones de banca web.
- Se elaborará un registro de los cheques emitidos de manera secuencial dirigidos a los pagos que se deban de realizar.
- Se imprimirá una copia de cada cheque girado anterior a la entrega del mismo.
- Se realizarán conciliaciones bancarias mensualmente, deberán de ser firmadas por el gerente general y el contador.
- Los estados de cuenta deben de ser impresos y archivados dentro de un folder hasta el término de la primera semana de cada mes.
- Posterior a la realización de la conciliación bancaria, deberá de imprimirse la mayorización de la cuenta Bancos proveniente del sistema contable, y será anexada al estado de cuenta.
- Se elaborará un informe mensual presentado hacia el gerente general que mostrará un resumen de los movimientos realizados, la comparación entre los saldos iniciales y finales del periodo, además de anexar la conciliación realizada

Flujograma Componente Bancos

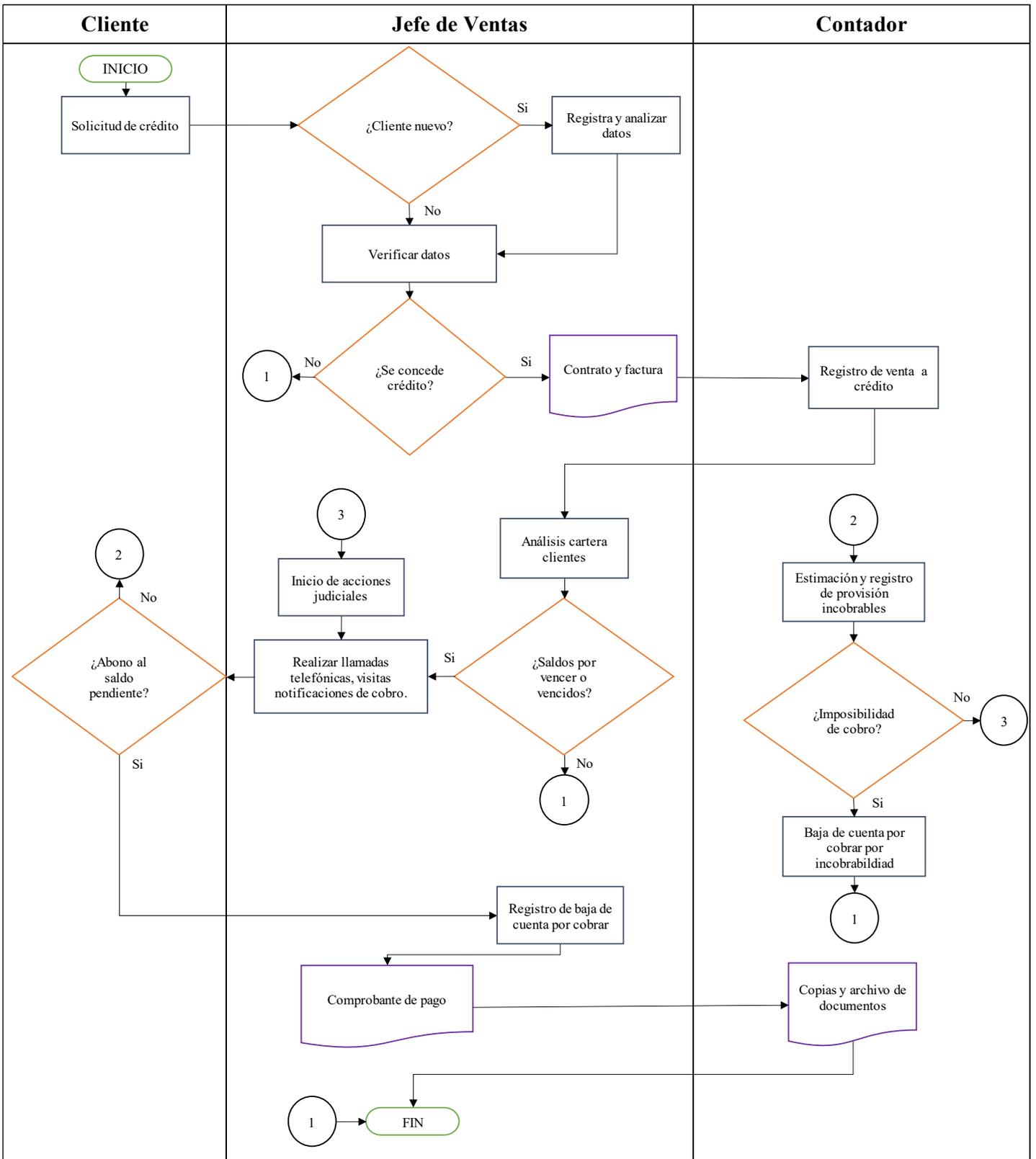


Procedimientos Contables Componente Cuentas por Cobrar

Se pretende establecer los lineamientos necesarios para que el Área de Cobranzas otorgue créditos hacia los clientes de forma segura y bajo criterios objetivos, su respectivo seguimiento y recuperación, resaltando su importancia dentro de la eficiencia en gestión de los ingresos que permitan el crecimiento de la empresa.

- El proceso de solicitud de créditos deberá de contemplar la evaluación del historial del cliente.
- En caso de que se reciban solicitudes de clientes nuevos se analizarán sus datos, capacidad de pago y referencias.
- Se deberán de establecer las condiciones del crédito como el plazo de pago, monto máximo del crédito, intereses por mora, y la forma de pago con base en la información del cliente.
- Se deberá de recalcar al cliente que al momento de realizar un abono a su cuenta sea mediante depósito o transferencia, comunicará a través de correo electrónico o llamada al departamento de cobranzas sobre esta acción.
- Solo el Jefe de Cobranzas aprobará las solicitudes de créditos recibidas, donde se adjuntará su firma y la del cliente.
- Registrar la ejecución del crédito dentro del sistema contable posterior a la aprobación y acuerdo del mismo, además, adjuntar copias del contrato de crédito y facturas hacia el departamento contable.
- Se realizará un análisis de los créditos concedidos de forma mensual para detectar cobros pendientes y cuentas en riesgo de cobro.
- Una vez detectadas cuentas en riesgo de cobro, se deberán de realizar llamadas en lapsos de 7 días con el fin de obtener respuesta del cliente.
- En caso de que el plazo de pago exceda la cantidad de tiempo estipulada en el contrato, se deberá de establecer contacto con el cliente de forma diaria, enviar notificaciones de visitas personales, por último, el inicio de acciones judiciales.
- Al recibir una notificación de abono a alguna cuenta pendiente de cobro, se enviarán copias del comprobante de pago hacia el departamento contable para su registro y actualización inmediata.

Flujograma Componente Cuentas por Cobrar

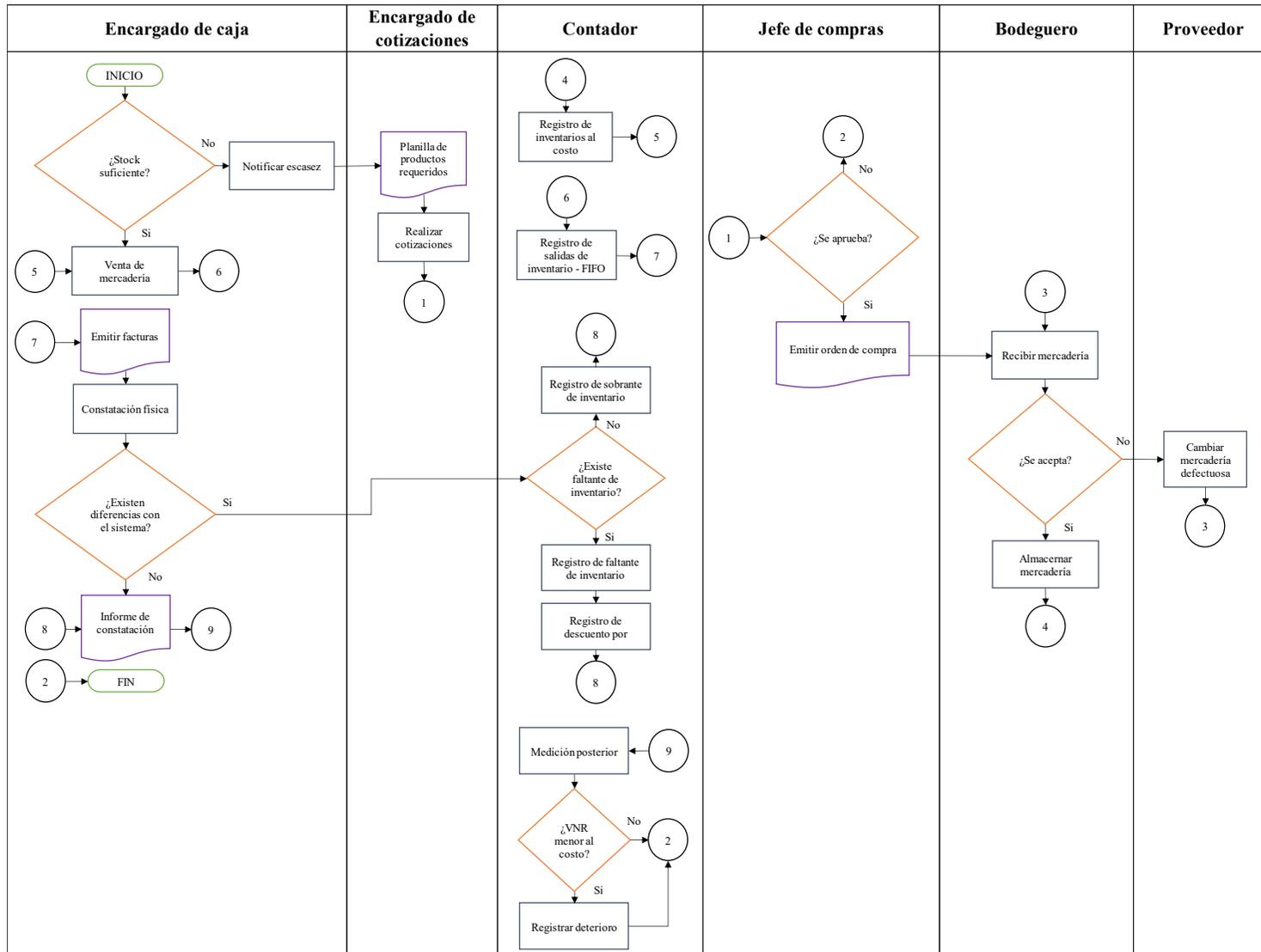


Procedimientos Contables Componente Inventarios

Los procesos destinados a la cuenta Inventarios se dirigen a la supervisión de la existencia de productos con el fin de que las actividades diarias se realicen sin ningún impedimento, así como el registro, valoración y baja de estos para garantizar la generación de información contable razonable.

- Se controlará a través de los Kardex el ingreso y salida de la mercadería.
- De forma quincenal, se realizará la revisión de stock a los inventarios por parte del encargado del ingreso de mercadería.
- En caso de escasez de productos para la venta, los encargados de caja deberán de notificar de forma inmediata al encargado de ingreso de mercadería para su respectiva constatación.
- Se elaborarán planillas que detallen a medida el producto y cantidad requerido hacia el encargado de las cotizaciones.
- El encargado de las cotizaciones remitirá esta planilla hacia el gerente general para su posterior aprobación.
- El encargado de las cotizaciones realizará una cotización que permita al gerente general elegir al proveedor más oportuno, considerando factores como la calidad y el precio del lote de productos a adquirir.
- Se deberá de realizar una constatación física sorpresa de forma trimestral por parte de un externo al área de compras.
- Los productos destinados a la venta deberán de evitar ser usados de forma interna, a menos que el gerente general apruebe esta acción.
- Se prohíbe el ingreso a la bodega por parte de empleados que no pertenezcan al área de compras o caja, exceptuando aquellas entradas con autorización del gerente general.
- Verificar los saldos encontrados dentro del sistema con un conteo físico anterior a la finalización del periodo fiscal.

Flujograma Componente Inventarios

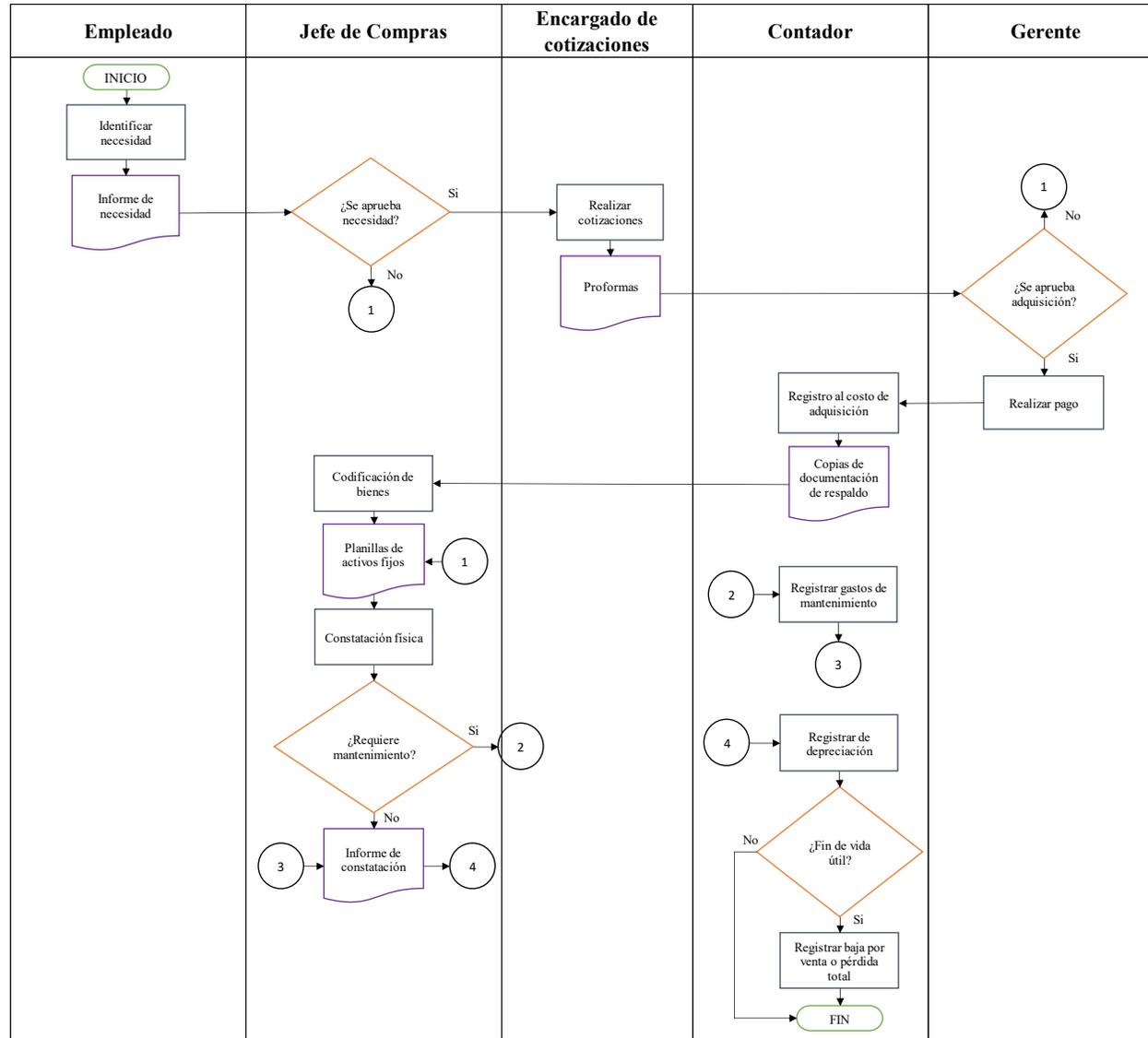


Procedimientos Contables Componente Propiedad, Planta y Equipo

Los procedimientos enmarcados en los activos fijos de la empresa permitirán una mejor gestión de los mismos en base a las necesidades encontradas, permitiendo que la adquisición, su registro y demás procesos anexos a su vida útil sean registrados de forma pertinente.

- Para considerar un activo dentro de este rubro deberá reunir características como que su costo sea mayor o igual a 100 dólares y que su vida útil supere los 3 años.
- El jefe compras será el encargado de aprobar el informe de necesidad.
- El encargado de cotizaciones deberá de realizar al menos 3 cotizaciones anterior a la compra de los activos fijos.
- El gerente general aprobará una de las cotizaciones bajo criterios como precio, relación comercial y el nivel de solvencia de la necesidad.
- Los activos fijos de la organización serán codificados y gestionados a través de una planilla de activos fijos para el control de sus existencias.
- Una vez que se haya adquirido el activo fijo y esté disponible para su uso, deberá de ser registrado dentro de esta planilla.
- Anualmente se hará una revisión especializada en detectar el nivel de deterioro que haya poseído cada bien.
- Se asignará un responsable del cuidado de los activos fijos de menor tamaño

Flujograma Componente Propiedad, Planta Equipo

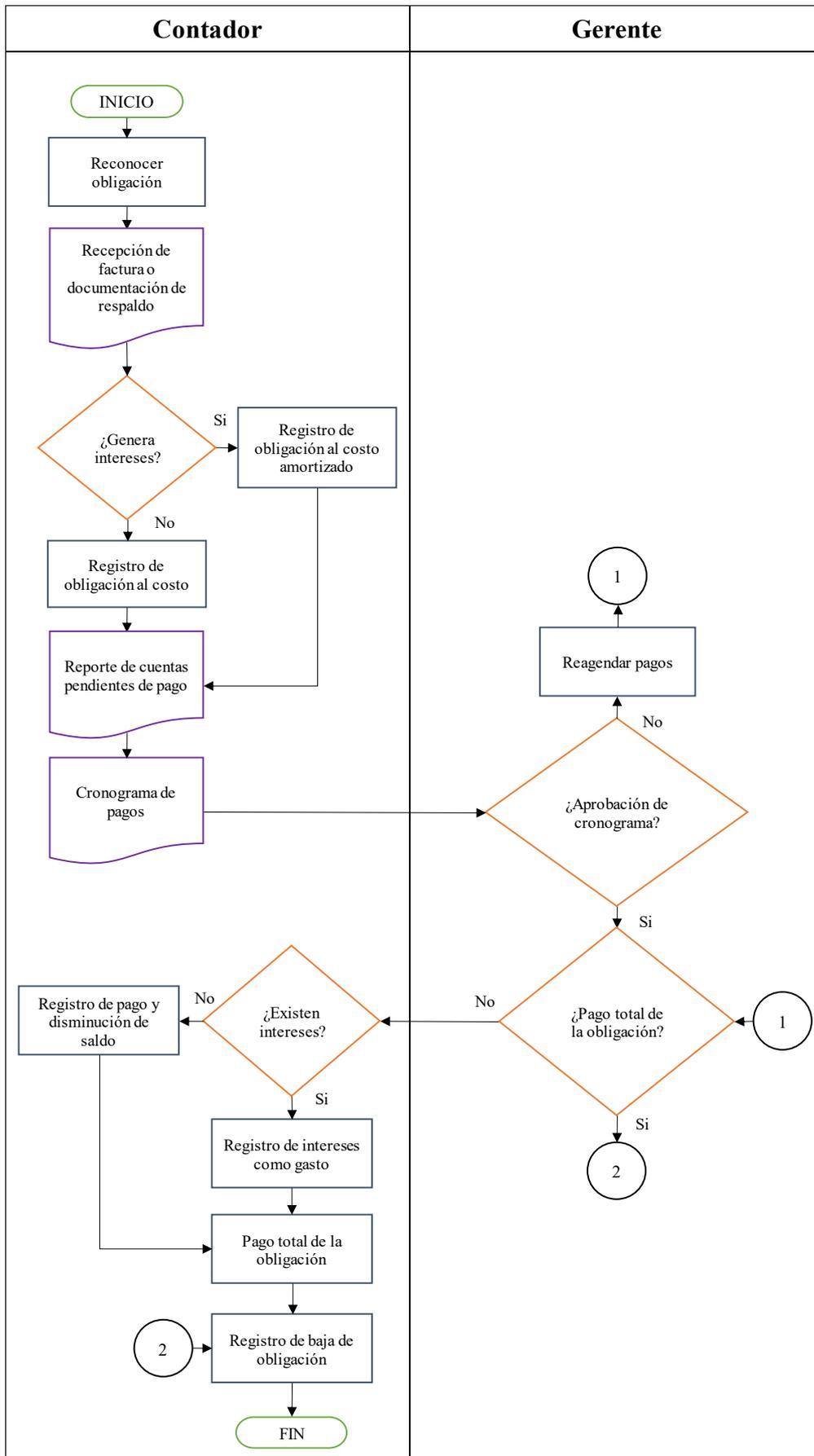


Procedimientos Contables Componente Cuentas por Pagar

Se establecerán los lineamientos necesarios para el registro, seguimiento y baja hacia las obligaciones que posea la empresa por adquisición de bienes con proveedores o terceros.

- Se deberá de revisar que los documentos de respaldo recibidos por la adquisición de la obligación cumplan con los requisitos establecidos por los entes reguladores como la información del emisor, descripciones y valores correctos.
- Se registrará la obligación posterior a la recepción de la factura correspondiente.
- Se generará de forma quincenal un reporte con el detalle de los proveedores con saldos pendientes de pago, deberá de clasificarse por proveedor, montos y vigencia de la obligación, priorizando las obligaciones por fecha de vencimiento.
- Se elaborará un cronograma de pagos quincenal.
- Los pagos realizados hacia los proveedores deberán de ser socializados y aprobados por el gerente general.
- Una vez realizado el pago de una obligación, se comunicará al proveedor sobre esta acción, así como imprimir y archivar el comprobante de pago.

Flujograma Componente Cuentas por Pagar

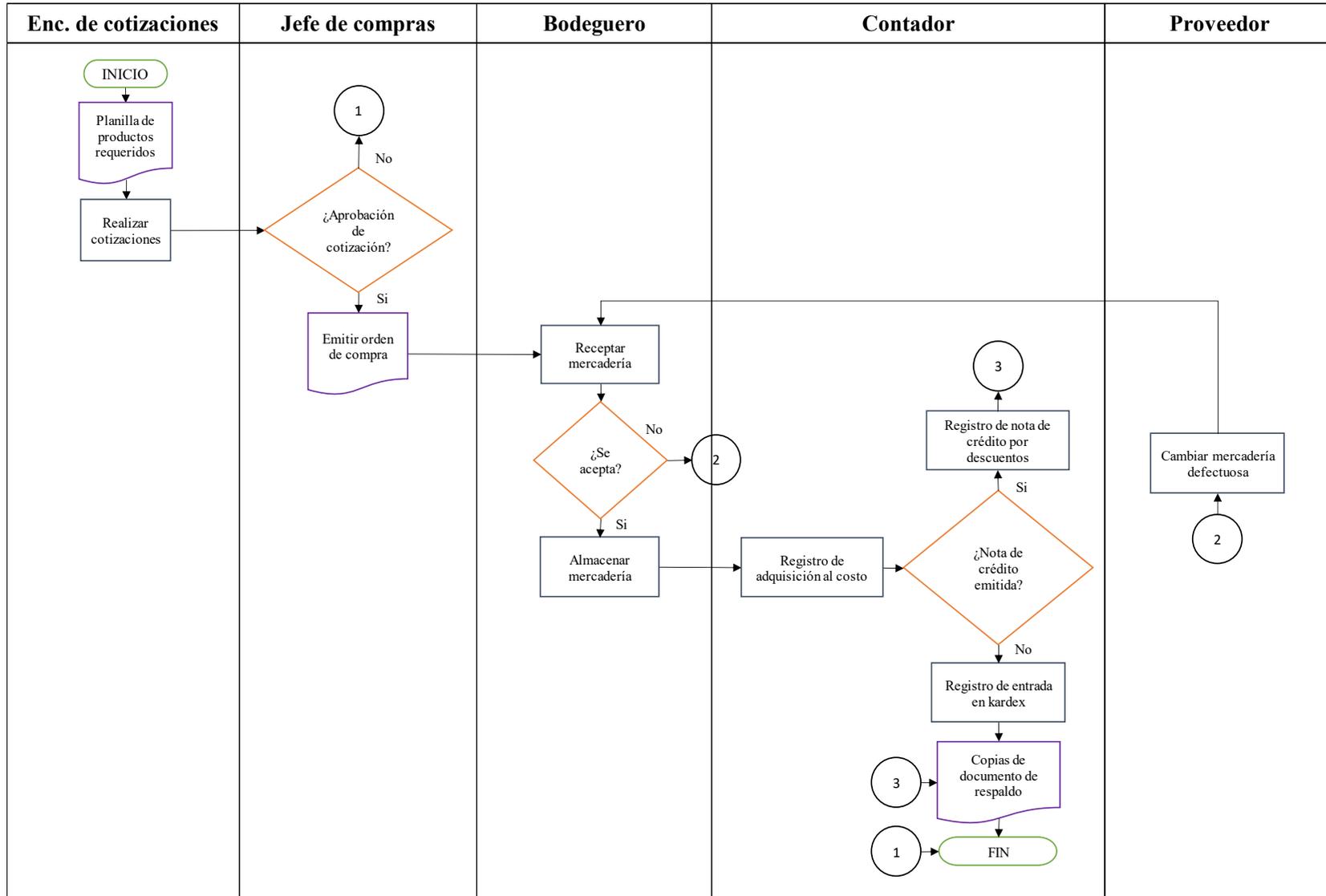


Procedimientos Contables Compras

El flujo de la mercadería dentro de la ferretería es uno de los factores donde las acciones de control son necesarias, por ello se busca establecer que el flujo de adquisiciones de inventarios garantice la suficiencia del inventario y uniformidad en su tratamiento.

- Anterior al proceso de compras, deberá de existir la emisión de una planilla por parte del encargado del ingreso de la mercadería que detalle la necesidad de adquisición de los artículos.
- Esta planilla deberá de ser revisada por el encargado de las cotizaciones para su aprobación.
- Una vez aprobada esta planilla, se deberán de elaborar las cotizaciones de los productos requeridos tomando en consideración al menos 3 proveedores.
- La elección del proveedor se basará en criterios como el precio de los productos, tiempo de entrega, las condiciones de pago y el historial de compras en caso de tener relación comercial.
- Posterior a la selección del proveedor, se emitirá la orden de compra hacia el jefe de compras para ser aprobada por el mismo.
- La solicitud de compra deberá de ser enviada hacia el gerente para su debida autorización.
- El jefe de compras deberá de establecer la fecha en la que se receptorá la mercadería en conformidad con el proveedor.
- En la fecha de recepción del pedido, el encargado del ingreso de la mercadería deberá de recibir los productos para la verificación de la integridad del pedido, en cuanto a su estado y la cantidad detallada en la solicitud de compra hacia el proveedor.
- En caso de que la mercadería presente daños, se deberá de informar inmediatamente al proveedor y gerente general para realizar el proceso de devolución.
- Una vez verificada la condición de los productos, se enviará la factura emitida por el proveedor al área contable para su registro inmediato y actualización de Kardex, con una copia destinada el área de compras.

Flujograma Componente Compras

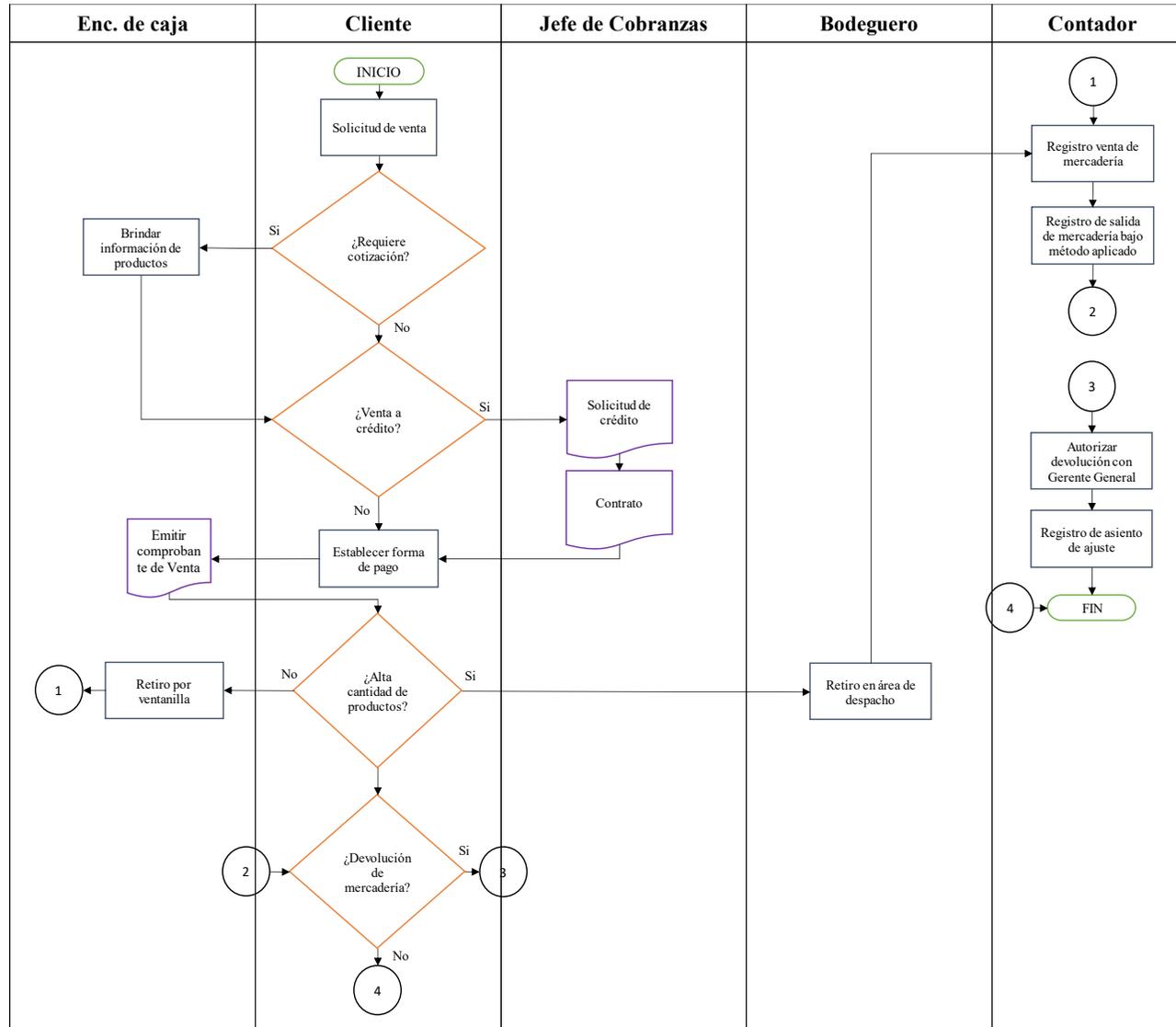


Procedimientos Contables Ventas

Se establecerán los procesos necesarios para la comercialización de productos de forma ordenada, en donde se garantice una atención al cliente eficiente y efectiva, con el fin de mejorar el desempeño de las ventas.

- Ante la petición de compra por parte de un cliente, se verificará la existencia de los productos requeridos, en caso de que el cliente desee elaborar una cotización, se le proporcionará información como precios, cantidades o medidas.
- Se registrará de forma inmediata la salida y venta de los productos una vez que se haya emitido la factura y formalizado el pago a través de las distintas modalidades de pago ofrecidas.
- La salida de la mercadería de pedidos menores se realizará mediante ventanillas, en caso de que la cantidad de productos sea elevada, los colaboradores del área de ventas asegurarán la entrega del pedido.
- Las ventas a crédito se realizarán con base en lo descrito dentro de las directrices del área de cobranzas, bajo responsabilidad del jefe de cobranzas.
- Los abonos de los clientes hacia valores pendientes de cobro se realizarán entre las 9:30 am hasta las 4:30 pm.
- Posterior al abono realizado por un cliente, el jefe de cobranzas deberá de monitorear los saldos pendientes del mismo.
- Si llegasen a existir reclamos por parte del cliente, se solucionará en conjunto al jefe de área disponible, el vendedor y el cliente.
- En el caso de que se deban de anular ventas, solo el gerente general podrá aprobar estas acciones, para posteriormente emitir la respectiva nota de crédito.
- Una vez emitida una nota de crédito, se registrará de forma inmediata la anulación de la venta y se modificará el stock del inventario.
- De forma mensual se evaluará la atención recibida al cliente por parte del gerente general.

Flujograma Componente Ventas



Responsabilidades del Gerente General

1. Participar de forma activa en la toma de decisiones.
2. Supervisar el cumplimiento de la normativa interna y externa vigente.
3. Supervisar el cumplimiento de las responsabilidades de los colaboradores.
4. Firmar la autorización o aprobación requerida para la emisión de libros contables e informes de movimientos económicos de relevancia.
5. Cruzar los cheques a ser emitidos y autorizar los pagos mayores a 500 dólares.
6. Participar de forma oportuna en todo procedimiento administrativo y legal, así como asegurar una correcta administración de los recursos de la empresa y preparación de los Estados Financieros.

Responsabilidades del Contador

1. Manejar el registro de las operaciones del negocio de forma ordenada, cronológica y sistemática.
2. Brindar información relevante sobre el proceso contable a la gerencia para la correcta toma de decisiones.
3. Realizar el registro de las actividades diarias de forma oportuna conforma a las disposiciones de la normativa contable aplicable.
4. Preparar los Estados Financieros a través de los principios de oportunidad, transparencia y razonabilidad.
5. Preparar todos los documentos necesarios para la presentación hacia entes reguladores de forma ordenada y sistemática en folders con copias digitales dentro de los equipos electrónicos y en la nube.
6. Clasificar folders para cada ente regulador, dentro de los que se encuentran: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Servicio de Rentas Internas (SRI) y Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).
7. Realizar oportunamente las declaraciones y el pago de impuestos, tasas o contribuciones.
8. Anexar los comprobantes de pago generados por las actividades diarias de la empresa al asiento contable correspondiente.
9. Generar copias de todos los documentos emitidos por las operaciones realizadas dentro de la empresa, como facturas, comprobantes de retención, cheques y demás documentos necesarios.

10. Realizar conciliaciones bancarias mensuales verificando el saldo dentro del programa contable con las conciliaciones proporcionadas por las entidades financieras pertinentes.
11. Participar de forma activa en conjunto al gerente general en la elaboración de presupuestos de ingresos y gastos de forma mensual.
12. La información generada dentro del área contable deberá de permanecer en la misma para evitar pérdidas o extravíos, con excepciones de requerimientos urgentes.
13. Encargado de determinar a los posibles responsables de diferencias dentro de los arqueos de caja diarios, así como las acciones sancionatorias.

Responsabilidades del Jefe de Ventas

1. Gestionar y actualizar los saldos de los clientes deudores para garantizar el control de los pagos y saldos.
2. Ejecutar los controles de las cuentas por cobrar según lo establecido por las directrices de su puesto.
3. Realizar con una periodicidad quincenal la revisión de los rubros pertenecientes a las cuentas por cobrar clientes.
4. Contactar a los clientes deudores de forma semanal para recordar el pago de las compras realizadas a crédito como herramienta preventiva para posibles cuentas incobrables.
5. Contactar a los clientes con cartera vencida de forma diaria recordando el pago de las facturas pendientes de pago.
6. Atender a las consultas de los clientes referentes a los saldos adeudados, las condiciones de pago propuestas por la empresa para asegurar la correcta relación comercial.
7. Generar de forma mensual un informe sobre el estado de la cartera clientes, a través de indicadores de gestión de este rubro.
8. Comunicar de forma efectiva al área contable el registro de ventas a crédito y pagos de los clientes deudores hacia estas facturas.

Responsabilidades del Jefe de Compras

1. Analizar las cotizaciones realizadas de forma interna para la posterior elección del proveedor más conveniente, en función de la calidad, precio y demás acuerdos que establezcan estos.
2. Coordinar los acuerdos necesarios para la adquisición de mercadería con los proveedores como la fecha, métodos de pago entre otros.
3. Emitir de forma inmediata las órdenes de compra con el fin de reponer los productos requeridos por los encargados de caja para su posterior venta.
4. Supervisar de forma constante el trabajo realizado por el encargado del ingreso de la mercadería, así como el encargado de cotizaciones.
5. Archivar de forma inmediata todos los documentos generados por las actividades diarias de su competencia, como las planillas de productos requeridos, cotizaciones y copias de las facturas de productos adquiridos.

Responsabilidades del Encargado de Cotizaciones

1. Revisar de forma inmediata las planillas de productos requeridos emitida por el encargado del ingreso de mercadería.
2. Constatar la necesidad de productos requeridos mediante la revisión de los productos mencionados en bodega.
3. Realizar las cotizaciones de productos requeridos con un número de proveedores contemplados no menor a 3.
4. Una vez realizadas las cotizaciones correspondientes, presentar estas de forma inmediata al jefe de compras.
5. Supervisar las constataciones físicas realizadas por el encargado de ingreso de mercadería.

Responsabilidades del Encargado de Ingreso de Mercadería

1. Gestionar la logística de los inventarios, desde el ingreso de mercadería, seguridad e integridad, hasta la salida de mercadería a través del área de despacho.
2. Encargado de asegurar la correcta salida de altos volúmenes de mercadería.
3. Corroborar la integridad de la mercadería entrante durante el proceso de compra a un proveedor.
4. Notificar al jefe de compras y al proveedor sobre posibles anomalías o defectos de la mercadería entrante.

5. Encargado de realizar constataciones físicas de las existencias de productos en conjunto con el encargado de caja de manera mensual.

Responsabilidades del Encargado de Caja

1. Comprobar los saldos físicos de la caja con los resididos en el sistema contable, adicionalmente, tendrá como obligación notificar hacia el contador sobre las diferencias encontradas.
2. Realizar las aperturas de caja de forma diaria.
3. Registrar todas las ventas realizadas durante la jornada de trabajo una vez sea emitida la factura.
4. Atender de forma oportuna a cada uno de los clientes una vez consulten sobre los productos que necesiten, sea por conceptos de compras menores, o a través de cotizaciones para una gran cantidad de productos.
5. Emitir facturas, comprobantes de retención hacia los clientes y demás documentos de respaldo.
6. Revisar los billetes entregados por los clientes, con el fin de hacer validar los estándares de integridad, así como evitar el ingreso de billetes falsos.
7. Generar copias de cada uno de la documentación de respaldo y notificarlas hacia el área contable para su posterior guardado.
8. Encargado del retiro de la mercadería por mercadería por conceptos de compras menores.
9. Realizar arqueo de caja anterior al cierre de caja y notificar las diferencias encontradas entre el saldo físico y el residido en el sistema contable.
10. Realizar cierres de caja de forma diaria.
11. Encargado de realizar constataciones físicas de las existencias de los productos en conjunto con el encargado de ingreso de mercadería de forma mensual.

Políticas Contables

Presentación de Estados Financieros

Base para la Presentación de Estados Financieros

La empresa "Ferretería la 15" S.A. elaborará sus estados financieros a través de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera sección para PyMES con vigencia en el país con base en lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, valores y seguros con el objetivo de brindar informaciones útiles para todos los usuarios de la información contable.

La ferretería presentará anualmente el conjunto completo de estados financieros compuestos por:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujos de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros.

Estas notas a los estados financieros explicarán las políticas contables que posea la organización como información comparativa de periodos anteriores para cada rubro de los estados financieros, así como demás aspectos necesarios para comprender la situación financiera de la empresa.

Estado de Situación Financiera

La empresa deberá de presentar dentro del presente libro contable como mínimo los siguientes rubros:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión, depreciación y deterioro.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos biológicos.
- Inversiones en asociadas.

- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.
- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos.
- Activos por impuestos diferidos.
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Estado de Resultado Integral

Para presentar información financiera confiable y uniforme, la empresa aplicará el enfoque en dos estados, en los que se presentarán partidas relacionadas a beneficios a empleados mencionadas en la sección 28 "Beneficios a empleados" o al cambio de políticas contables mencionados en la sección 10 "Políticas, estimaciones y errores contables".

Los ingresos serán reconocidos en el momento que la venta de productos al contado o a crédito, consolidándose con la entrega del bien, independientemente de la fecha en la que se realice el cobro.

Respecto al costo de ventas, el mismo será reconocido en el momento en el que los ingresos relacionados a este sean reconocidos, por otra parte, los gastos serán clasificados entre gastos operativos mismos que se reconocerán en el periodo donde se incurren, de depreciación reconocido de forma mensual y financieros.

Las partidas relevantes mencionadas con anterioridad, se presentarán de forma separada para proporcionar información transparente y comprensible.

Estado de Flujos de Efectivo

Para la presentación del estado de flujos de efectivo como parte obligatoria del conjunto completo de estados financieros, deberán de ser revelados los siguientes rubros:

- Actividades de operación: Representan el origen de los ingresos ordinarios que posee la empresa.
- Actividades de inversión: Representan la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles además de otras inversiones que no pertenezcan al rubro de efectivo y equivalentes del efectivo.

- Actividades de financiación: Representan aquellos valores que dan pie a cambios en la composición del capital aportado dentro de la empresa.

Notas a los Estados Financieros

La presentación de las notas a los estados financieros tiene el propósito de aclarar y complementar la información presentada en los estados financieros anteriores, mejorando la comprensión de la situación financiera de la organización, se establece como contenido mínimo los siguientes lineamientos:

- Base para la preparación de los estados financieros: En este apartado se revelará que los estados financieros han sido preparados bajo las NIIF para PyMES.
- Políticas contables relevantes: Se aclararán políticas aplicables al reconocimiento de ingresos, medición de los inventarios, la depreciación de activos fijos, así como su deterioro, provisión de cuentas incobrables, etc.

De la misma forma, las notas a estados financieros deberán de presentar información detallada sobre rubros como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Cuentas por cobrar.
- Inventarios.
- Propiedades, planta y equipo.
- Pasivos financieros y comerciales.
- Patrimonio.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y sus equivalentes son reconocidos como medios de pago o medios de liquidez inmediata con las que "Ferretería La 15" S.A. incluye el efectivo disponible, dinero residido dentro de instituciones financieras y cualquier instrumento financiero a corto plazo que pueda convertirse de forma sencilla en efectivo.

Reconocimiento

- Se reconocerá si estos valores son controlados por la entidad.
- Se reconocerán si poseen un valor medible y si poseen disponibilidad inmediata.

Medición Inicial

- Las partidas de efectivo y sus equivalentes serán medidas al costo de la misma.
- No podrán poseer una fecha de vencimiento mayor a 90 días.

Medición Posterior

- Las partidas de efectivo y sus equivalentes serán medidas al costo de la misma.
- Así como en la medición inicial, se reconocerán estas partidas bajo su valor nominal.

Presentación

- El presente rubro será presentado dentro de los activos corrientes dentro del estado de situación financiera.
- Será presentado dentro del estado de flujo de efectivo según las actividades de operación, inversión y financiación.
- Dentro de las notas a los estados financieros se indicará la composición del saldo final del rubro, además de comentarios adicionales del gerente.

Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales hacen referencia a los valores por cobrar hacia los clientes, surgidos de las ventas a crédito, por otra parte, las otras cuentas por cobrar se relacionarán por conceptos diferentes de las ventas, tales como anticipo a proveedores o préstamos realizados a los trabajadores de la empresa.

Reconocimiento

Únicamente se reconocerán los valores dentro de este rubro si:

- Existe un derecho de cobro por parte de la empresa.
- El valor del derecho de cobro puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que exista una entrada de beneficios económicos en un futuro.

Medición inicial

- El monto por el que se reconocerá el derecho del cobro será el del valor nominal correspondiente a la factura generada.

Medición posterior

- Los montos pertenecientes a este rubro serán medidos al costo amortizado.

Deterioro

De forma mensual, el área de cobranzas evaluará la posible existencia de pruebas objetivas del deterioro de los valores de deudores comerciales medidos al costo amortizado, estas dificultades se pueden establecer en:

- Dificultades de pago por parte del deudor
- Infracción a las cláusulas del contrato establecido por la empresa.
- Incumplimientos o atrasos en los pagos.
- Aspectos legales o económicos que validen un estado de dificultad financiera por parte del deudor como el estado de no solvencia.

Baja

Únicamente se dará de baja los saldos resididos en este componente bajo los siguientes casos:

- El cliente abona la totalidad del saldo de la deuda.
- Cuando no se obtenga el valor por cobrar pese a los intentos de cobro y demás acciones pertenecientes a la gestión del valor.
- Cuando exista evidencia objetiva de la incobrabilidad.

Presentación

- Se presentará este rubro dentro del estado de situación financiera como parte de los activos corrientes.
- Dentro de las notas a los estados financieros deberán de resumirse las políticas contables significativas referente al rubro, así como las bases utilizadas para el reconocimiento, medición y baja de las cuentas por cobrar.
- Deberán de clasificarse las cuentas por cobrar con base en su origen o naturaleza.
- Se anexará las provisiones reconocidas por cuentas incobrables si llegasen a existir.
- Incorporar un análisis de antigüedad de saldos.

Inventarios

Los inventarios serán aquellos bienes adquiridos para su comercialización en el curso ordinario de las operaciones de la ferretería, incluyendo herramientas de ferretería, repuestos e insumos dirigidos al mantenimiento entre otros.

Reconocimiento

- Se posee control total de los bienes a comercializar.
- Se posee información que valide la adquisición de estos bienes.
- Deberá obtener beneficio económico a través de su comercialización.
- El costo de los bienes puede medirse de forma fiable.

Medición Inicial

- El inventario se medirá al costo, tomando en consideración el precio de compra neta (incluyendo descuentos), costos de importación (si lo amerita), transporte, flete, seguros y otros impuestos no recuperables.
- La ferretería utilizará como métodos de asignación el costo el método FIFO (First in – first out) para asignar los costos de los inventarios entrantes, vendidos e inventarios finales.

Medición Posterior

Al término de cada periodo fiscal, deberá de realizarse los siguientes procedimientos:

- Se obtendrá el valor en libros de la mercadería proveniente del Kardex de cada uno de los artículos donde se muestre la descripción, la cantidad y costo unitario de cada uno.
- Se estimará el valor neto realizable a partir de la resta del precio de venta de cada producto menos los costos de venta.
- Una vez obtenido los siguientes valores, se establecerá la medición posterior del inventario escogiendo el menor valor entre el valor neto realizable y valor en libros.

Presentación

- En caso de que el valor en libros sea mayor al valor neto realizable, se reconocerá una pérdida por deterioro.

- La pérdida por el deterioro en los inventarios según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno dará derecho a un impuesto diferido a ser calculado y registrado.
- El deterioro de los inventarios será presentado dentro del estado de situación financiera dentro del rubro de "Activos" como "Deterioro Acumulado del Inventario".
- De la misma forma, se presentará la pérdida por deterioro en el estado de resultados integral como parte de los gastos de venta a través de "Pérdidas por Deterioro de Inventarios".
- Dentro de las notas a los estados financieros se presentarán apartados como el método de asignación de costos, el valor en libro de los inventarios, además de los valores de pérdidas por deterioro.

Propiedad, Planta y Equipo

Dentro del presente rubro se tomarán en consideración bienes tangibles que favorezcan la comercialización de productos o que posean propósitos administrativos que agilicen los procesos, sean estos mobiliarios, equipos, herramientas de consumo interno, vehículos y edificios.

Reconocimiento

- Aquellos bienes cuyo uso dentro de la organización no superen 1 año, serán considerados como elementos consumibles.
- Se posee control total de los bienes.
- Se posee información que valide la adquisición de estos bienes.
- Deberá obtener beneficio económico a través de su uso.
- Que posee un costo mayor a 100 USD.

Medición Inicial

- Los bienes adquiridos y reconocidos como parte de propiedad, planta y equipo deberán de ser medidos al costo.
- Se incluirá el precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos no recuperables, posterior a la deducción o descuentos y rebajas (en caso de que existan), además de los costos relacionados a la ubicación del activo para que pueda operar de forma adecuada, preparación e instalación o montaje.

Medición Posterior

- Se medirá a cada uno de los elementos de este componente al costo menos la depreciación acumulada o pérdidas por deterioro del valor acumulado.
- Se reconocerán los costos de mantenimiento de un bien perteneciente al rubro en los resultados del periodo donde se incurrieron.
- El importe recuperable será el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y valor en uso.
- No se permitirá el modelo de revaluación.

Depreciación

- La depreciación de un activo perteneciente a este rubro comenzará una vez que esté disponible para usarse.
- La depreciación de un activo se detendrá posterior a la baja del mismo.
- La depreciación de un activo no se detendrá, aunque el activo haya sido retirado de su uso, exceptuando si se ha depreciado en su totalidad.
- Las depreciaciones se calcularán a través del método lineal.
- Los porcentajes de depreciación o años de vida útil estimada serán asignados en base al siguiente recuadro que posee como base los límites establecidos en la ley de régimen tributario interno:

Porcentajes de depreciación		
Bien	% (Anual)	Años de vida útil
Terreno	No se deprecian	
Edificaciones	5%	20 años
Bienes inmuebles	10%	10 años
Instalaciones	10%	10 años
Maquinaria, equipo, mobiliario	10%	10 años
Vehículos	20%	5 años
Equipos de cómputo	33.33%	3 años

Cabe resaltar que no necesariamente deberán de aplicarse estrictamente los porcentajes estipulados, no obstante, no podrán ser superados al momento de realizar la depreciación de bienes correspondiente.

Deterioro

- Al final de cada periodo fiscal, se deberá evaluar el estado de los activos fijos de la empresa en busca de indicadores de deterioro y medir el mismo.
- En caso de realizar la determinación, y a raíz de esta el valor recuperable sea menor al valor en libros, se registrará una pérdida por deterioro.

Baja

- Se dará de baja a un activo fijo en caso de que no se espere obtener más beneficios económicos futuros.
- Se dará de baja en caso de la venta del activo fijo.

Presentación

- A través de las notas a los estados financieros, se revelarán aspectos como la base de las mediciones que determinen el importe en libros.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- La vida útil medida en años o los porcentajes de depreciación usados.
- El importe en libros y la depreciación acumulada acompañadas del valor del deterioro, mediante la comparación entre el comienzo y final del periodo.

Activos Intangibles

Los activos intangibles dentro del presente manual únicamente representarán los derechos de uso de software y licencias.

Reconocimiento

- Se posee control total del bien intangible.
- Deberá obtener beneficio económico a través de su uso.
- Deberá de ser identificable, y fácilmente medible.
- Respecto a la adquisición de licencias de software, los derechos serán obtenidos únicamente aceptando los términos y condiciones establecidas dentro de un contrato por parte del proveedor o en el EULA del programa.

Medición Inicial

- Los activos intangibles deberán de ser medidos al costo, menos descuentos, impuestos no recuperables o costos directamente atribuibles a la preparación del uso del activo

Medición Posterior

- Posterior a la medición inicial, el valor del activo se medirá al costo menos la amortización acumulada o cualquier otro tipo de pérdida por deterioro.

Amortización

- La amortización será realizada bajo el método lineal.
- Se comenzará el proceso de amortización una vez que esté disponible para su uso y únicamente culminará cuando el activo se da de baja.

Deterioro

- Deberá de evaluarse de forma anual los activos intangibles que posea la empresa en busca de indicios de deterioro, en caso de que el valor recuperable de los activos sea menor al valor en libros, se debe de reconocer una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

Baja

- Un activo intangible será dado de baja una vez que no se espere recibir beneficio económico futuro o cuando sea vendido.

Presentación

- Se reconocerán estos activos en el activo no corriente del estado de situación financiera.
- Dentro de las notas a los estados financieros se revelará la vida útil de los activos intangibles, las tasas de amortización usadas, así como el método de amortización utilizado.
- De igual manera, se mostrará el valor en libros de cada activo en conjunto a cualquier amortización acumulada tanto al comienzo como al final de cada periodo.
- Se deberá de revelar los deterioros reconocidos en caso de que se determinasen causales para este.

Pasivos financieros y comerciales

Los pasivos financieros y comerciales comprenderán todas las obligaciones relacionadas con los proveedores, entidades financieras e impuestos, tasas y contribuciones, claro está, no se tendrá en consideración las obligaciones surgidas de obligaciones laborales.

Reconocimiento

- Un pasivo será reconocido como tal en el caso de que exista un acuerdo contractual que lo respalde.
- Ha existido un hecho económico que genere una obligación.
- El valor es medible con fiabilidad.

Medición Inicial

- El valor de la obligación será medido al costo amortizado, equivalente al importe facturado.

Medición Posterior

- Se medirá a través del costo amortizado teniendo en consideración los reembolsos (en caso de aplicar), la amortización acumulada mediante el interés efectivo en caso de que la obligación sea mayor a un año e involucre intereses o disminuciones por deterioro o incobrabilidad.
- Los intereses generados a partir de estas obligaciones serán reconocidos como gastos financieros en el estado de resultado integral.

Baja

- Únicamente se dará de baja a un pasivo dentro del estado de situación financiero en el caso de que la obligación haya sido cancelada completamente.
- En otros casos, la obligación se extinguirá en el caso de que sea transferida a un tercero.

Presentación

- Cada una de las obligaciones deberá de presentarse de forma separada entre el pasivo corriente si se esperan cancelar estos saldos en plazos menores a un año y no corriente con plazos mayores al año dentro del estado de situación financiera.
- Dentro de las notas a los estados financieros, se deberá de especifica respecto a las obligaciones no corrientes, los valores que se esperan pagar dentro de los tres primeros años de obligación.
- Se especificarán los plazos y condiciones con las que se adquirió una obligación, así como las tasas de interés acordadas y vencimiento de la misma.

- Se revelarán las políticas contables que infieran directamente en la medición y reconocimiento del pasivo.

Beneficios a Empleados

Los beneficios a empleados comprenderán los beneficios otorgados hacia los trabajadores de la ferretería por el cumplimiento de lo establecido dentro del contrato laboral por prestación de servicios y lo contemplado en la legislación laboral.

Reconocimiento

- Se reconocerán estos valores cuando se haya recibido un servicio por el empleado.
- El valor del servicio es fácilmente medible.
- Que exista una salida de recursos económicos como consecuencia del pago a los empleados.
- Además, se clasificarán estos beneficios en función del tiempo que dure la obligación, aquellos de corto plazo como sueldos y salarios, horas extra, décimo tercer y cuarto, aporte al IESS, vacaciones, entre otros, adicionalmente los beneficios por terminación de contrato, como lo son las indemnizaciones o jubilación patronal.

Medición

- Se reconocerá el importe como un gasto con base en la obtención de una remuneración por la prestación de servicios.
- Por el contrario, se reconocerá como una obligación en caso de que un importe sea adeudado hacia los empleados, posterior a la deducción de pagos anteriores realizados a su favor.
- Los importes correspondientes a beneficios de corto plazo se medirán al valor nominal
- Los importes de beneficios por terminación se medirán al valor presente de la obligación actual.

Presentación

- Las obligaciones de corto plazo serán consideradas cuentas por pagar corrientes, caso contrario serán no corrientes.
- Los gastos relacionados a las prestaciones serán presentados en el estado de resultado.

- Dentro de las notas a los estados financieros deberán de presentarse políticas que demuestren el reconocimiento y medición de estos beneficios.
- Una definición de los beneficios legales y contractuales que posean los empleados de la ferretería.
- Estimaciones referentes al cálculo de vacaciones o indemnizaciones por posible despido.

Patrimonio

El patrimonio representa la participación del gerente residual perteneciente a los activos cuando las obligaciones hayan sido deducidas de la misma, compuesto por el capital aportado, reservas y resultados acumulados entre utilidad y pérdidas del periodo actual o anterior.

Reconocimiento Inicial

- Serán reconocidos aquellos valores pertenecientes al aporte de capital por parte del gerente en efectivo o bienes.
- Se reconocerán las utilidades o pérdidas netas posterior al cierre del ejercicio.
- Se crea una reserva legal o estatutaria.
- En caso de que los socios de la ferretería aporten de forma voluntaria de forma económica o en especie, se reconocerá como parte del patrimonio, caso contrario será reconocido como una obligación con socios.

Reconocimiento Posterior

- Conforme a lo descrito por el Código de Comercio, se establecerá una reserva legal equivalente al 10% de la utilidad obtenida dentro de un periodo fiscal, hasta alcanzar el 50% del capital.
- Las reservas estatutarias serán estipuladas por el gerente general.
- En caso de que las utilidades no sean distribuidas se acumularán.
- En caso de que el periodo fiscal presente genere pérdidas, estas disminuirán las utilidades acumuladas o reservas existentes.

Presentación

- El patrimonio poseerá como mínimo rubros como capital social, aportes, reservas y resultados acumulados dentro del estado de situación financiera.

- Dentro de las notas a los estados financieros se deberá de incluir las políticas pertenecientes al tratamiento del capital, todos los cambios existentes dentro del rubro, los aportes realizados por los socios o accionistas, así como información relevante de los mismos.
- Se especificará la distribución de las pérdidas del ejercicio.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos obtenidos de las actividades ordinarias son todos los beneficios económicos obtenidos de la venta de mercadería de la ferretería al por mayor y menor, además de servicios anexos como la instalación o entrega en caso de que se cumplieran los requisitos necesarios.

Reconocimiento

- Se reconocerán los ingresos por actividades ordinarias solo si se haya transferido la propiedad o control de un producto hacia el cliente, de la misma forma, deberá de haberse dado la entrega física de los bienes comercializados.
- El importe de los ingresos debe de poder ser medido con fiabilidad.
- La empresa debe de generar beneficios económicos a través de la ejecución de la transacción.

Medición

- Los ingresos serán medidos al valor razonable de los bienes por vender, excluyendo los impuestos indirectos como el IVA.
- Se restará de este valor los descuentos o devoluciones solicitadas por el cliente.

Presentación

- Los ingresos serán presentados dentro del estado de resultados integral como ingresos por ventas o ingresos operacionales.
- Dentro de las notas a los estados financieros, se especificarán las políticas contables utilizadas para el reconocimiento y medición de los ingresos por actividades ordinarias.
- Se desglosarán los tipos de ingresos obtenidos dentro del periodo fiscal correspondientes.

Costos y Gastos

Las costos serán reconocidos al estar relacionados de forma directa a través de la adquisición de productos a comercializar, incluyendo todos los costos de adquisición mencionados en el apartado de inventarios, de la misma forma las políticas de gastos han sido presentadas a través de apartados anteriores, denotando la presencia de gastos administrativos como sueldos, beneficios sociales, servicios básicos, gastos de ventas como la publicidad y descuentos, así como gastos financieros relacionados a los intereses de préstamos, además de incluir dentro de los gastos las depreciaciones y amortizaciones efectuadas dentro del periodo bajo valor nominal.

Procedimientos Contables Compras

El flujo de la mercadería dentro de la ferretería es uno de los factores donde las acciones de control son necesarias, por ello se busca establecer que el flujo de adquisiciones de inventarios garantice la suficiencia del inventario y uniformidad en su tratamiento.

- Anterior al proceso de compras, deberá de existir la emisión de una planilla por parte del encargado del ingreso de la mercadería que detalle la necesidad de adquisición de los artículos.
- Esta planilla deberá de ser revisada por el encargado de las cotizaciones para su aprobación.
- Una vez aprobada esta planilla, se deberán de elaborar las cotizaciones de los productos requeridos tomando en consideración al menos 3 proveedores.
- La elección del proveedor se basará en criterios como el precio de los productos, tiempo de entrega, las condiciones de pago y el historial de compras en caso de tener relación comercial.
- Posterior a la selección del proveedor, se emitirá la orden de compra hacia el jefe de compras para ser aprobada por el mismo.
- La solicitud de compra deberá de ser enviada hacia el gerente para su debida autorización.
- El jefe de compras deberá de establecer la fecha en la que se receptorá la mercadería en conformidad con el proveedor.
- En la fecha de recepción del pedido, el encargado del ingreso de la mercadería deberá de recibir los productos para la verificación de la integridad del pedido, en cuanto a su estado y la cantidad detallada en la solicitud de compra hacia el proveedor.

- En caso de que la mercadería presente daños, se deberá de informar inmediatamente al proveedor y gerente general para realizar el proceso de devolución.
- Una vez verificada la condición de los productos, se enviará la factura emitida por el proveedor al área contable para su registro inmediato y actualización de Kardex, con una copia destinada el área de compras.

Conclusiones

- Se identificaron los conceptos esenciales para la interpretación y aplicación de las normas contables estableciendo el marco normativo necesario para la construcción del trabajo de investigación, permitiendo comprender la importancia de procesos contables transparentes y confiables dentro de la presentación de los estados financieros.
- A través del diagnóstico de la situación actual de la empresa se determinó la ausencia de la implementación de una normativa interna basada en NIIF sección para PyMES que favorezca a la correcta ejecución de los procesos contables, generando inconsistencias en el registro de las operaciones diarias, dificultando la presentación de valores razonables en los estados financieros.
- Mediante el diseño de un manual de procesos contables en las principales áreas de Ferretería la 15 S.A. se proporcionó una herramienta clave para la estandarización y aseguramiento de la razonabilidad de saldos dentro de los estados financieros, facilitando el establecimiento de procedimientos claros y uniformes que reduzcan el riesgo de errores de registro u omisión contable.

Recomendaciones

- Documentar el manual de procesos contables propuesto para la formalización de las responsabilidades de los trabajadores dentro de cada área y los procedimientos a realizar, permitiendo la asignación de funciones de manera clara, evitando la duplicidad de tareas, reducción de errores y mejorar la calidad de la aplicación de normas contables.
- Aplicar de forma obligatoria las políticas contables diseñadas bajo las NIIF para PyMES promoviendo el cumplimiento normativo a través de la supervisión periódica de los registros contables asegurando la razonabilidad de saldos en los estados financieros y fortaleciendo la transparencia de la gestión contable para la prevención de inconsistencias.
- Socializar los diagramas de flujo establecidos en el manual como herramienta de consulta operativa para la ejecución diaria de los procedimientos contables y la adecuada gestión de cada componente, ampliando la visión de cada colaborador respecto a la secuencialidad de las actividades a realizar, así como las responsabilidades de cada área dentro del proceso contable.

Bibliografía

- Barrantes Cáceres, M. A., & Manrique Alache, S. L. (2022). *El proceso contable y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de la empresa VILLAFRUTA SAC, Ate 2018*. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27374/Barrantes%20C%2c%20a1ceres%2c%20Mario%20Alexis%20-%20Manrique%20Alache%2c%20Stephanie%20Lizbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barrantes Cáceres, M. A., & Manrique Alache, S. L. (2022). *repositorio.upn.edu.pe*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33163>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. (2021). *La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables*. Revista FAECO Sapiens. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Elizalde, L. K. (2019). *El proceso contable según las normas internacionales de información financiera*. Ciencia Digital. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813>
- Espinoza Cume, A. I. (2020). *NIIF y su viabilidad en los estados financieros*. POCAIP. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/465>
- Garra Morales, C. (2022). *Manejo de los Procesos Contables de la Farmacia "Su Receta" de la ciudad de Babahoyo*. Universidad Técnica de Babahoyo. <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12899/E-UTB-FAFI-CA-000078.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González González, A., Leal Rodríguez, L., Martínez Caballero, D., & Morales Fonte, D. (2019). *Herramientas para la gestión por procesos*. <https://www.redalyc.org/journal/4096/409659500003/409659500003.pdf>
- H. CONGRESO NACIONAL. (2023). *Ley de Compañías*. portal.compraspublicas.gob.ec: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/04/ECLEX-PRO-MERCANTI-LEY_DE_COMPANIAS.pdf

- Hernández Ávila, C., & Carpio, N. (2019). *Introducción a los tipos de muestreo*. ALERTA Revista Científica del Insituto Nacional de Salud. <https://camjol.info/index.php/alerta/article/download/7535/7746>
- Hernandez Celis, D., Inocente Jacobo, F. G., Sandoval Ypanaqué, M., & Hernandez Celis, J. P. (2022). *Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales*. TecnoHumanismo. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>
- Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera - Tercera edición*. Repositorio Académico UPC. <https://doi.org/10.19083/978-612-318-130-7>
- Hostos Hostos, J. C. (2019). *Procesos contables y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros, en empresas ferreteras, Distrito de San Juan de Lurigancho, 2019*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65042>
- Hurtado Palmiro, E., & Hernández Tene, L. S. (2018). *Procesos contables y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros*. Servicios Académicos Intercontinentales SL. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i23424.html>
- López Franco, C. G. (2019). *Análisis de los procesos administrativos y contables para mejorar la rentabilidad de la planta purificadora de agua Ricafuente de la ciudad de Manta*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/3483/1/ULEAM-CT.AUD-0088.pdf>
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2017). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Bellaterra Universidad Autónoma de Barcelona. <https://ddd.uab.cat/record/185163>
- Macías Ugalde, L. T., Almeida Palacios, D. A., Rivas Cedeño, L. L., & Muzha Pindo, D. G. (2019). *Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial*. Polo del Conocimiento. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7164321>
- Marchesano, M., & Scavone, G. M. (2020). *La información financiera de calidad como facilitadora de gestión de riesgos y toma de decisiones*. Journal of Management & Business Studies. <https://revistas.uautonoma.cl/index.php/jmabs/article/view/527>

- Mendoza Fernandez, V. M., & Moreira Chóez, J. S. (2021). *Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen*. Revista Científica FIPCAEC. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/414>
- Montaguano Olvera, K. C., & Muentes Álvarez, A. S. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de cobranzas de la compañía Norelco S.A. para prevenir la cartera vencida*. Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas. https://biblioteca.semisud.org/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=293955
- Morales Torres, C. A. (2019). *Proceso contable e información financiera de la empresa 'Norma Rocio Flores Galindo', en la ciudad de Santo Domingo, 2018*. Universidad Regional Autónoma de los Andes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10190/1/PIUSDCYA038-2019.pdf>
- Navarrete Rodríguez, S. M. (2018). *Procesos contables y gestión de inventarios de la ferretería Mega Hierro M.C. del cantón La Concordia*. Universidad UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7797>
- Olarte Bracho, J. L., & Montoya Rojas, G. D. (2017). *Implementación de un sistema de información contable y financiero para la empresa Heyderman Carne Frías*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2041/REPOSITORIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Oñate Tapia, D. N. (2019). *Políticas contables para mejorar la presentación de Estados Financieros de la Empresa Construcciones & Proyectos CONSPRO S.A.* Universidad Eloy Alfaro de Manabí. <https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/5379>
- Oreida, A. (2023). *NIIF globales vs NIIF PYMES y sus implicaciones contables en las empresas de Panamá*. Revista FAECO Sapiens. <https://pdfs.semanticscholar.org/d511/a61565b11208ced1fec8586238f224af5742.pdf>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2022). *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*. http://www.intjmorphol.com/wp-content/uploads/2017/04/art_37_351.pdf

- Palmero Suárez, S. (2021). *La enseñanza del componente gramatical: el método deductivo e inductivo*. Universidad de La Laguna. <https://riull.ull.es/xmlui/handle/915/23240>
- Piza Burgos, N. D., Amaiquema Márquez, F. A., & Beltrán Baquerizo, G. E. (2019). *Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias*. Scielo. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000500455
- Ramos Galarza, C. A. (2020). *Los alcances de una investigación*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Sanchez Martínez, D. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación*. TEPEXI Boletín Científico De La Escuela Superior Tepeji Del Río. <https://doi.org/https://doi.org/10.29057/estr.v9i17.7928>
- Useche, M. C., Wileidys, A., Queipo, B., & Perozo, É. (2019). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de la Guajira. <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/entities/publication/1adbf563-4654-4af8-92b0-d5fb4b3256a5>
- Vallejo Dávalos, M. (2018). *El proceso contable en la empresa Indumarmol, período 2015 y su incidencia en los estados financieros*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4301/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0061.pdf>
- Vallejo Dávalos, M. F. (2017). *El proceso contable en la empresa Indumarmol, período 2015 y su incidencia en los estados financieros*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4301/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0061.pdf>
- Vallejo Macías, N. R., & Zirufu, B. V. (2022). *Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020*. Polo del Conocimiento. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8482974>

Anexos



Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera: Contabilidad y Auditoría

Buen día, le agradezco mucho por dedicar tiempo a esta entrevista. Su aporte es fundamental para mi investigación, que busca explorar la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa "Ferretería la 15 S.A."

La presente entrevista busca obtener una visión general y completa del estado actual de los procesos contables de la empresa que servirá para identificar áreas de mejora, sus respuestas serán sumamente valiosas para identificar oportunidades y desarrollar estrategias alineadas con los objetivos estratégicos y operativos de la empresa.

Empresa: Ferretería la 15 S.A."

Entrevistado: Gerente General

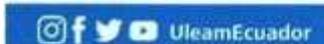
1. ¿Cómo describiría los procesos contables llevados a cabo en la empresa y de qué manera asegura que la información financiera resultante cumpla con las normativas vigentes?

En primer lugar, estas son manejadas con el área afín, por mi parte, realizo la revisión de los estados financieros presentada por la contadora, y estoy consultando día a día el estado financiero en el que se encuentra la ferretería. Entonces, mediante el análisis respectivo, me aseguro del cumplimiento de normas, además de realizo cada pago solicitado por estas reguladores como el SRI e IESS.

2. ¿Cómo están documentados los procedimientos contables de cada proceso realizado en la empresa?

Cada proceso realizado dentro del sistema se imprime y archiva según el mes, pero dependiendo del proceso se hace revisión del mismo, por ejemplo, en movimientos de pagos se realiza la revisión de cada cheque emitido y se maneja un Excel para llevar el control de los cheques a ser cobrados.

Av. Circunvalación Vía a San Mateo
www.uleam.edu.ec



Uleam

3. ¿Qué criterio posee en relación al nivel de satisfacción que ofrece el software contable en cada una de las áreas de la empresa?

Juntao las opiniones de los empleados relacionados al sistema, puedo decir que el nivel de satisfacción del software no ha sido el esperado, ha presentado algunos inconvenientes desde su adquisición, lo que ha afectado de cierta forma a cada área de la ferreteria.

4. ¿Cómo definiría el nivel de confianza en la información presentada en los estados financieros y hacia donde enfoca esos resultados?

Aunque el sistema contable ha presentado inconvenientes, el nivel de confianza de la información presentada es cierta, porque se lleva un control manual, lo que permite revisar o corregir los valores que presenta el software contable.

5. ¿Qué oportunidades de mejora identifica en los procesos contables para obtener de manera efectiva la información financiera de la empresa?

Como oportunidad de mejora, está el mejorar la efectividad del sistema para que se moldee correctamente a todas las áreas, evitando inconsistencias en la presentación de los estados financieros.

Gracias por su tiempo y colaboración.



RIVERA SOLÓRZANO JOSÉ CRUZ
GERENTE



VICTOR LUIS REYES ARTEAGA
ESTUDIANTE



Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera: Contabilidad y Auditoría

Buen día, le agradezco mucho por dedicar tiempo a esta entrevista. Su aporte es fundamental para mi investigación, que busca explorar la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa "Ferretería la 15 S.A."

La presente entrevista busca obtener una visión general y completa del estado actual de los procesos contables de la empresa que servirá para identificar áreas de mejora, sus respuestas serán sumamente valiosas para identificar oportunidades y desarrollar estrategias alineadas con los objetivos estratégicos y operativos de la empresa.

Empresa: Ferretería la 15 S.A."

Entrevistado: Contador

1. ¿Cómo describiría los procesos llevados a cabo en el área contable y de qué manera asegura que la información financiera resultante cumpla con las normativas vigentes?

Ferretería la 15, ejecuta todos sus procesos contables en conformidad a los principios contables, normas y leyes aplicables, no obstante, no se cuenta con un manual de procedimientos o políticas contables que seguir.

2. ¿Cómo están documentados los procedimientos contables de cada proceso realizado en la empresa?

Actualmente, de forma física en folders, pero tendrían que estar documentados en un manual de políticas y procedimientos contables, pero el proceso va desde el registro de operaciones hasta la elaboración de estados financieros.

Av. Circunvalación Vía a San Mateo
www.uleam.edu.ec

 UleamEcuador

Uleam

3. ¿Qué criterio posee en relación al nivel de satisfacción que ofrece el software contable dentro de su área?

El nivel de satisfacción del software establecido es medio, ya que presenta fallas y errores en la productividad de cada proceso, generando la falta de eficiencia y fiabilidad de los reportes.

4. ¿Con qué frecuencia se actualizan los procesos contables dentro de la empresa?

Como Terrestre la S.A no cuenta con un manual de procedimientos y políticas contables, no tenemos actualizaciones específicas.

5. ¿Qué oportunidades de mejora identifica en los procesos contables para asegurar la razonabilidad de saldos?

Para asegurar la razonabilidad de los saldos en los procesos de cada periodo, revisar que estén los registros contables detallados con la documentación adecuada de todas las transacciones, bajo la aplicación correcta de las normas contables, como las NIIF.

Gracias por su tiempo y colaboración.



LAURA SOFIA CARRIÓN DELGADO
CONTADORA



VICTOR LUIS REYES ARTEAGA
ESTUDIANTE

3. ¿Qué mecanismos se aplican para asegurar el correcto registro contable de las actividades realizadas dentro del área de cobranzas?

Se realiza una reunión extensiva en el banco para verificar los créditos además de imprimir un comprobante que valide el comprobante de ingreso en el sistema; de igual manera se realiza una revisión del estado de cuenta del sistema con el banco.

4. ¿Qué criterio posee en relación al nivel de satisfacción que ofrece el software contable dentro de su área?

Considero que al sistema que manejamos necesita modificaciones, como es un sistema nuevo no esta disponible al 100% en el area contable, mantarlo y roles; por lo tanto le falta trabajo.

5. ¿Qué oportunidades de mejora identifica en los procedimientos contables de su área para asegurar la razonabilidad de saldos?

- Se necesita más comunicación con el cliente, debido a que muchas veces no envían el detalle del pago por lo que no siempre se sabe que facturas están cancelando.

Gracias por su tiempo y colaboración.



CAMILA RIVERA BERMUDEZ
 JEFE DE COBRANZAS



VICTOR LUIS REYES ARTEAGA
 ESTUDIANTE



Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera: Contabilidad y Auditoría

Buen día, le agradezco mucho por dedicar tiempo a esta entrevista. Su aporte es fundamental para mi investigación, que busca explorar la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa "Ferretería la 15 S.A."

La presente entrevista busca obtener una visión general y completa del estado actual de los procesos contables de la empresa que servirá para identificar áreas de mejora, sus respuestas serán sumamente valiosas para identificar oportunidades y desarrollar estrategias alineadas con los objetivos estratégicos y operativos de la empresa.

Empresa: Ferretería la 15 S.A."

Entrevistado: Jefe de Cobranzas

1. ¿Cómo describiría la relación entre los procedimientos realizados en el área de cobranzas y los procesos contables de la empresa?

Al no registrar las cobranzas ocasiona una afectación contable debido a que el banco no cuadraría con el sistema además de aumentar la cartera de clientes y en algo que ya está cancelado.

2. ¿De qué manera la gestión de cobros se relaciona con la razonabilidad de saldos?

La gestión de cobros está muy relacionada tomando en consideración que no podemos registrar pagos sin evidencia del mismo o (comprobante) comprobante de pago, además de la revisión en la cuenta del ingreso.

Av. Circunvalación Vía a San Mateo
www.uleam.edu.ec

UleamEcuador

Uleam



Facultad de Ciencias Administrativas,
Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí
Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio
Carrera: Contabilidad y Auditoría**

Buen día, le agradezco mucho por dedicar tiempo a esta entrevista. Su aporte es fundamental para mi investigación, que busca explorar la incidencia de los procesos contables en los estados financieros de la empresa "Ferretería la 15 S.A."

La presente entrevista busca obtener una visión general y completa del estado actual de los procesos contables de la empresa que servirá para identificar áreas de mejora, sus respuestas serán sumamente valiosas para identificar oportunidades y desarrollar estrategias alineadas con los objetivos estratégicos y operativos de la empresa.

Empresa: Ferretería la 15 S.A."

Entrevistado: Encargado de ingreso de mercadería

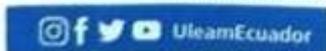
1. ¿Cómo describiría la relación entre los procedimientos realizados en el área de bodega y los procesos contables de la empresa?

Los describiría eficientes, me encorps de que la mercadería esté en perfecto estado, básicamente lo que hacemos día a día, además del registro oportuno de la entrada de mercadería claro está.

2. ¿De qué manera la gestión del inventario se relaciona con la razonabilidad de saldos?

Prácticamente, el movimiento de productos afecta a los valores de los Kardex, y sabiendo que esos valores los usa la contadora para subir la información, un error hacia que lo presentado no demostrara la realidad.

Av. Circunvalación Vía a San Mateo
www.uleam.edu.ec



Uleam

3. ¿Qué mecanismos se aplican para asegurar el correcto registro contable de la gestión del inventario?

Los mecanismos que utilizamos o manejamos es el tema de la constante revisión del stock, así como de los valores de los Kardex y el movimiento que tienen los productos.

4. ¿Qué criterio posee en relación al nivel de satisfacción que ofrece el software contable dentro de su área?

En mi caso, el sistema que manejamos ya lo conozco al deda, de forma perfecta, por lo que es más fácil de manejar ciertos pequeños errores que tengamos.

5. ¿Qué oportunidades de mejora identifica en los procedimientos contables de su área para asegurar la razonabilidad de saldos?

En este caso los productos que manejamos día a día rotan perfectamente, pero aquellos que tienen mayor tendencia a quedar obsoletos no se manejan muy bien sumado a su muy baja rotación.

Gracias por su tiempo y colaboración.



CARLOS ALBERTO GUADAMUD
ENCARGADO DE INGRESO DE
MERCADERÍA



VICTOR LUIS REYES ARTEAGA
ESTUDIANTE